

Economía del Bien Común: Revisión de la literatura y conexiones entre el Balance del Bien Común 5.0 y los Estándares GRI.

Autor Lea Kristaa Korhonen

Tutor Manuel Larrán Jorge

Máster Oficial en Dirección de Empresas

Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

Trabajo Fin de Máster - Junio 2020



Índice

1.	Resumen	3
2.	Abstract	4
3.	Introducción	5
4.	Objetivos	7
5.	La Economía del Bien Común	8
5.1.	El modelo	8
5.1.1.	Origen del modelo y el movimiento	8
5.1.2.	Puntos básicos sobre la EBC	8
5.1.3.	¿Qué se entiende por bien común?	10
5.1.4.	Dictamen del Comité Económico y Social Europeo sobre la EBC.	10
5.2.	Herramientas	11
5.2.1.	Balance del Bien Común.....	11
5.2.2.	Matriz del Bien Común	12
5.2.3.	¿Cuál es el valor añadido del balance del bien común frente al resto de estándares de Responsabilidad Social Corporativa?	14
5.3.	Revisión de la literatura	14
6.	Conexiones entre el BBC 5.0 y los Estándares GRI.....	25
6.1.	Global Reporting Initiative	25
6.1.1.	Estándares GRI	25
6.2.	Metodología	28
6.3.	Resultados	29
6.3.1.	Información general sobre la organización.....	30
6.3.2.	Grupo de interés: proveedores.....	31
6.3.3.	Grupo de interés: propietarios y proveedores financieros	35
6.3.4.	Grupo de interés: personas empleadas	40
6.3.5.	Grupo de interés: clientes y otras empresas	48
6.3.6.	Grupo de interés: entorno social	56
6.3.7.	Resultados globales.....	65
6.4.	Conclusiones	72
7.	Bibliografía	74

1. Resumen

La Economía del Bien Común (EBC) es un modelo económico basado en valores, que surge en 2010 a raíz del libro publicado por Christian Felber. En la EBC, el objetivo de la economía es el bien común y el beneficio económico pasa de fin a medio, redefiniendo el concepto de éxito económico. El balance del bien común (BBC) es la herramienta central del modelo, que permite medir y gestionar la contribución de las organizaciones al bien común conforme a los valores que lo constituyen: dignidad humana, solidaridad, justicia social, sostenibilidad ambiental, transparencia y participación democrática. Si bien son numerosas las organizaciones que aplican el BBC, las publicaciones científicas son todavía limitadas, por lo que este estudio proporciona una revisión bibliográfica que categoriza las áreas de investigación existentes.

Al mismo tiempo, los grupos de interés demandan a las organizaciones la divulgación de información no financiera, siendo ya obligatorio en la Unión Europea para grandes empresas. Informar conforme a guías y estándares reconocidos constituye una garantía de calidad y veracidad; sin embargo, la ausencia de un marco único, análogo al balance financiero, pone trabas a la transparencia y la comparación. En este sentido, se observa una tendencia a trazar interrelaciones entre marcos que mejoren la comunicación referente al desempeño de las empresas.

El objetivo de este trabajo es analizar las conexiones existentes entre Balance del Bien Común 5.0 desarrollado por la EBC y los Estándares GRI, ampliamente adoptados para la elaboración de informes de sostenibilidad. Los resultados muestran que existe un elevado grado de correspondencia teórica entre la información solicitada en las preguntas valorativas de los aspectos del BBC y los contenidos de los Estándares GRI. Esta coincidencia estaría condicionada en los informes concretos por la evaluación de temas materiales conforme a los Estándares GRI. La diferencia de enfoque sobre las cuestiones abordadas hace que la correspondencia se vea reducida a nivel de los indicadores obligatorios del BBC. Las discrepancias observadas entre marcos, ponen de manifiesto la perspectiva complementaria que aporta el BBC a la comunicación de información no-financiera y como herramienta para impulsar el cambio hacia una gestión más ética de las organizaciones.

2. Abstract

The Economy for the Common Good (ECG) is an economic model based on values, which emerged in 2010 as a result of the book published by Christian Felber. In the ECG, the goal of the economy is the common good and economic profit becomes a means to an end, rather than a goal, thus redefining economic success. The Common Good Balance Sheet (CGBS) is the main tool of the model, which guides the assessment and management of an organization's contribution to the common good based on a constituent set of values: human dignity, solidarity, social justice, environmental sustainability, transparency and democratic co-determination. Although many organisations already apply the BBC, the academic literature is scattered to date, so this study provides a bibliographical review that categorises existing research areas.

At the same time, there is growing demand from stakeholders for organizations to disclose non-financial information, which is already required in the European Union for large scale companies. Reporting in accordance with recognised guides and standards is a guarantee of quality and accuracy. However, the absence of a single non-financial reporting framework, analogous to a firm's balance sheet, hinders transparency and comparison. In this sense, there is a trend towards establishing connections between frameworks to improve companies' reporting and communication.

The aim of this study is to analyse the linkages between the Common Good Balance Sheet 5.0 developed by the ECG and GRI Standards, which are widely adopted for sustainability reporting. The results show a high degree of theoretical correspondence between the information requested by the CGBS aspects questions and GRI Standards disclosures. This correspondence would be conditioned in the actual reports by the assessment of material topics under GRI Standards. Due to the different approaches to the issues, this correspondence is lower when looking at the CGBS's compulsory indicators. The discrepancies observed between the two frameworks reveal the complementary perspective that the CGBS provides to non-financial information reporting and as a tool to foster change towards a more ethical management of organizations.

3. Introducción

Desde que en 1987 se introdujera el concepto de Desarrollo Sostenible (Comisión Mundial sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo, 1987), se puso de manifiesto el papel clave que tienen las organizaciones en lograr, de manera equilibrada, el desarrollo económico, el desarrollo social y la protección del medio ambiente.

La Comisión Europea, en su Estrategia renovada de la UE para 2011-2014 sobre la responsabilidad social de las empresas, define la RSE como “la responsabilidad de las empresas por su impacto en la sociedad”. Y añade, “El respeto de la legislación aplicable y de los convenios colectivos entre los interlocutores sociales es un requisito previo al cumplimiento de dicha responsabilidad. Para asumir plenamente su responsabilidad social, las empresas deben aplicar, en estrecha colaboración con las partes interesadas, un proceso destinado a integrar las preocupaciones sociales, medioambientales y éticas, el respeto de los derechos humanos y las preocupaciones de los consumidores en sus operaciones empresariales y su estrategia básica, a fin de: maximizar la creación de valor compartido para sus propietarios/accionistas y para las demás partes interesadas y la sociedad en sentido amplio; e identificar, prevenir y atenuar sus posibles consecuencias adversas.”

Fruto de la necesidad de las organizaciones por rendir cuentas a las partes interesadas, surgen marcos y directrices nacionales e internacionales con el objetivo de guiar, gestionar, medir y comunicar públicamente los impactos de las organizaciones, centrados en alguna o todas las dimensiones de la sostenibilidad y responsabilidad social.

Global Reporting Initiative (GRI) es una organización internacional independiente que ha sido pionera en la presentación de informes de sostenibilidad desde 1997. La primera guía para la elaboración de memorias de sostenibilidad GRI, se publicó en el año 2000.

Acorde con la tendencia de las organizaciones de informar sobre otros aspectos además del financiero, y con el objetivo de crear una economía sostenible y empresas resilientes, la Unión Europea publica en noviembre de 2014, la Directiva 2014/95/UE del Parlamento Europeo y del Consejo de 22 de octubre de 2014 por la que se modifica la Directiva 2013/34/UE en lo que respecta a la divulgación de información no financiera e información sobre diversidad por parte de determinadas grandes empresas y determinados grupos. Esta directiva, establece el marco común europeo por el que las empresas, que cumplan determinados requisitos, deben aportar junto con su información financiera, información de carácter no financiero accesible a los grupos de interés.

Desde ese momento, la información no financiera pasa de ser un acto de información voluntario a obligatorio para estas sociedades, y cabe esperar que lo sea para un mayor número de organizaciones en el futuro.

La Directiva 2014/95/UE se traspuso al ordenamiento jurídico español primero a través del Real Decreto-Ley 18/2017, y finalmente mediante la Ley 11/2018, de 28 de diciembre, por la que se modifica el Código de Comercio, el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, y la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas, en materia de información no financiera y diversidad.

La Ley 11/2018 establece los contenidos mínimos del denominado estado de información no financiera, sin embargo, deja abierto a elección de las empresas el marco que utilicen para ello

siempre que sean marcos normativos nacionales, de la Unión Europea o internacionales, y especifiquen en qué marcos se han basado.

Por otra parte, en los últimos años han surgido nuevas propuestas económicas como resultado de la crisis económica y la búsqueda de otro enfoque de la economía donde se prioricen valores como la solidaridad, la sostenibilidad ecológica o la justicia social, frente al lucro económico.

Entre estas propuestas, surge el modelo de la Economía del Bien Común (EBC), un modelo económico que prioriza una buena vida para todos, en armonía con el bienestar del planeta. Lo que constituye el bien común en términos concretos se determina democráticamente con referencia a cuatro grupos de valores éticos: la dignidad humana, la solidaridad y justicia social, sostenibilidad ambiental, transparencia y la participación democrática. En el corazón del modelo están el informe del bien común y el balance del bien común. Éstas son herramientas prácticas que permiten a cualquier empresa, evaluar su contribución al bien común e identificar las prioridades para el futuro desarrollo con el fin de maximizarlo. Los gobiernos también pueden facilitar la creación de una economía de bien común mediante el uso de medidas fiscales y otro tipo de políticas para incentivar la actividad económica ética y sostenible (Economy for the Common Good, 2019).

El Comité Económico y Social Europeo se ha pronunciado respecto al modelo de la Economía del Bien Común y considera que está concebido para incluirse en el marco jurídico europeo y nacional con el fin de avanzar hacia un mercado único europeo a través de una economía más ética basada en los valores europeos y los logros de las políticas de responsabilidad social, creando además sinergias encaminadas a su refuerzo (Comité Económico y Social Europeo, 2016).

El CESE exige a la Comisión Europea que, en el marco de la estrategia renovada de RSE, lleve a cabo un salto cualitativo que recompense a aquellas empresas que puedan demostrar un mayor rendimiento ético, y propone, entre las estrategias a desarrollar para la construcción de un Mercado Ético Europeo, la medición de la contribución de las empresas al bien común y la convergencia hacia una presentación de informes no financieros europeos.

La comunicación de información conforme a un marco reconocido es una garantía de la calidad y veracidad de la información, pero la idea de armonización va tomando protagonismo en diferentes foros ya que la diversidad de estándares y marcos pone trabas a la transparencia y la comparación de dicha información (Accountancy Europe, 2019).

Aunque no existe, por el momento, un balance no financiero análogo al financiero y que lo complementa, sí existen guías destinadas a trazar vínculos entre estándares reconocidos (GRI y UN Global Compact, GRI Standards con CASS-CSR 4.0, SGE21 con GRI Standards, SGE21 con ISO 26000, ISO 26000 y OECD Guidelines, etc.) y proyectos hacia una armonización mayor, entre los que destacan dos en curso:

- *Better Alingment Project*¹, desarrollado por la plataforma Corporate Reporting Dialogue, convocada por el Consejo Internacional de Informes Integrados, e integrada por CDP, CDSB, GRI, ISO, IR, SASB, IFRS y FASB. Better Alignment Project es un proyecto centrado en impulsar una mejor alineación en el ámbito de la presentación de informes corporativos, a fin de facilitar a las empresas la preparación de publicaciones eficaces y coherentes que satisfagan las necesidades de información de los mercados de capitales y de la sociedad.

¹ corporatereportingdialogue.com/better-alignment-project/

- *Integrating the best and most widely used sustainability reporting frameworks into one unified and legally binding standard* ², de IASS Postdam, liderado por Christian Felber. Este proyecto busca desarrollar un superestándar que combine los puntos fuertes de los marcos existentes para crear una “solución todo en uno” y que sea incluido en la Directiva europea de responsabilidad social de la empresas como una norma uniforme y jurídicamente vinculante, auditada externamente y con implicaciones legales.

Considerando:

- la novedad que representa el modelo de la Economía del bien común y su herramienta principal, el balance del bien común, en el contexto de la responsabilidad social y el conjunto de marcos existente.
- el reconocimiento por parte del Comité Económico y Social Europeo de su utilidad para avanzar hacia un mercado ético europeo.
- La relevancia de los Estándares GRI como un marco de referencia reconocido por la legislación europea y española de información no financiera y ampliamente utilizado por las organizaciones.

Se ha definido como objetivo principal de este trabajo analizar las similitudes y diferencias existentes entre Balance del Bien Común propuesto por la EBC y los Estándares GRI propuestos por GRI; siendo objetivos secundarios discriminar qué aporta el BBC a la comunicación de información sobre las organizaciones a los grupos de interés y facilitar elaboración del BBC a las organizaciones que ya realicen sus informes de sostenibilidad según GRI.

4. Objetivos

- a. Presentar el modelo de la Economía del Bien Común y una revisión bibliográfica de las publicaciones realizadas sobre el mismo, que permita situar el estado actual y áreas de investigación.
- b. Analizar la correspondencia de la información contenida en los marcos del Balance del Bien Común 5.0 propuesto por la Economía del Bien Común y los Estándares GRI propuestos Global Reporting Initiative.

Dado que el marco GRI está muy extendido y consolidado, se busca un doble objetivo:

- Discriminar qué puede aportar el enfoque del BBC a la comunicación de información sobre las organizaciones a los grupos de interés.
- Crear una tabla de correspondencias que sea de utilidad a las organizaciones que realizan su informe de sostenibilidad conforme a los Estándares GRI y deciden elaborar el BBC.

² iass-potsdam.de/en/blog/2020/01/developing-uniform-sustainability-reporting-standards

5. La Economía del Bien Común

5.1. El modelo

5.1.1. Origen del modelo y el movimiento

La Economía del Bien Común (EBC) es un modelo económico que surge en Austria en 2010 como propuesta ante el descontento social provocado por el modelo económico actual predominante, centrado en la maximización del beneficio económico, el crecimiento sin límites y la competencia; dejando de lado la satisfacción de necesidades como fin último de la economía.

Los fundamentos básicos del modelo, se presentan en castellano en el libro “La Economía del Bien Común” (Felber, 2015), cuya primera edición en castellano se publicó en 2012.

Rodríguez Fernández (2018) afirma “Su principal virtud es que consigue reorientar la meta de una sociedad, los incentivos para llegar a ella, y los indicadores para medir el éxito de sus logros, de una manera satisfactoria y en consonancia con los derechos humanos y los principios y valores constitucionales”.

En cuanto al desarrollo del modelo, el movimiento de la Economía del Bien Común lo define como un proceso abierto en cuanto a sus resultados, participativo, de crecimiento local aunque de efectos globales.

La EBC es un movimiento internacional descentralizado³, basado en una estructura de grupos locales, denominados campos de energía, asociaciones de miembros nacionales y nodos, que son grupos de trabajo permanentes centrados en temas específicos. Una vez al año, los representantes de estos grupos se reúnen para definir las reglas y políticas del movimiento en la Asamblea Internacional de Delegados. Este cuerpo toma decisiones que conciernen a todo el movimiento y actúa como el parlamento del movimiento. La EBC confía en sus miembros individuales y corporativos para construir el movimiento y determinar, a través de procesos profundamente democráticos, su rumbo y prioridades estratégicas (Economy for the Common Good, 2019).

5.1.2. Puntos básicos sobre la EBC

En el prólogo a la última edición de “La Economía del Bien Común” (Felber, 2015), el autor recoge tres ideas centrales sobre las que se sustenta la EBC:

- Resolver la contradicción de valores entre economía y sociedad.
- El orden económico debe cumplir el espíritu de las constituciones, siendo el objetivo de la economía el bien común.
- El éxito económico deja de medirse por recursos para medirse por objetivos. El beneficio financiero pasa de fin a medio, y se desarrollan nuevas herramientas para medir esos objetivos.

³ www.ecogood.org/who-is-ecg/organization

Reorientar el objetivo de la economía requiere una transformación cuyas claves son convertir el beneficio económico de fin a medio, crear un mercado transparente y ético, un cambio de paradigma de competencia a cooperación y, por supuesto, definir el bien común, medir la contribución de las organizaciones al mismo y recompensar la búsqueda del bien común, dando un nuevo sentido al significado de rendimiento y éxito económico.

El modelo propone alternativas a muchos niveles, que abordan desde cuestiones esenciales para la transformación social como son el desarrollo de la democracia y la educación en valores, hasta otras propuestas más concretas a nivel político y económico relativas a banca democrática, la propiedad en sus múltiples ámbitos, límites al crecimiento o desigualdad de ingresos y riqueza, así como herramientas y estrategias para su ejecución.

Por último, dado que el objeto de este trabajo no es describir las propuestas del modelo de la EBC, se hace referencia a las 10 piedras angulares (Economy for the Common Good, s. f.) que el movimiento destaca en su página web internacional⁴, entendida como fuente de las posiciones más recientes:

10 piedras angulares de la EBC:

1. La Economía del Bien Común es el punto de partida de una economía de mercado ética, cuyo objetivo no es el aumento del capital monetario, sino la buena vida para todos.
2. Implementa la dignidad humana, los derechos humanos y la responsabilidad ecológica como valores para el bien común también en la economía.
3. La Matriz del Bien Común muestra cómo estos valores pueden ser vividos en la vida empresarial de cada día. Se desarrolla continuamente y debe ser decidida democráticamente.
4. Las empresas utilizan la Matriz para elaborar un balance del Bien Común. En el Informe del Bien Común, explican la aplicación de los valores del bien común así como su potencial de desarrollo y hacen una evaluación. El informe y el balance son revisados por auditores y puestos a disposición del público.
5. El apoyo de la sociedad a las empresas de bien común lo proporcionan, en primer lugar, los consumidores, los socios de cooperación y los patrocinadores orientados al bien común.
6. Como compensación por su rendimiento superior a la media, las empresas del bien común deben recibir ventajas legales en materia de impuestos, préstamos y contratos públicos, así como en el comercio internacional.
7. Los beneficios de las empresas sirven para fortalecerlas, generar ingresos y proporcionar seguridad financiera a largo plazo a los propietarios y empleados, pero no para aumentar los activos de los inversores externos. Así pues, los propietarios tienen la libertad de desarrollar prácticas comerciales orientadas al bien común, libres de presiones para lograr el mayor rendimiento posible de las inversiones.

⁴ www.ecogood.org

8. El impulso para el crecimiento económico disminuye. Se abren las posibilidades de una vida plena con la preservación de nuestros fundamentos naturales de vida. El aprecio y la justicia, así como la creatividad y la cooperación pueden desarrollarse mejor en el lugar de trabajo.
9. La limitación de las desigualdades de riqueza aumenta las posibilidades de participación igualitaria de todos en la vida económica y política.
10. El movimiento de Economía del Bien Común invita a la gente a ayudar a dar forma a una nueva economía basada en la dignidad, los derechos humanos y la sostenibilidad ecológica. Todas las ideas para un orden económico sostenible deben desarrollarse en procesos democráticos, decididos por el pueblo soberano y anclados en las constituciones nacionales.

5.1.3. ¿Qué se entiende por bien común?

La Declaración Universal de Derechos Humanos, proclamada por la Asamblea General de las Naciones Unidas en 1948, establece los derechos humanos fundamentales que deben protegerse y es un referente común para todas las naciones. Acorde con esto, las sociedades actuales se basan en esta declaración para fundamentar las normas con justicia.

El bien común no es un concepto nuevo, el objetivo de una sociedad debe ser el bien común de todos y cada uno de sus integrantes, de acuerdo con los mandatos constitucionales, y la economía debe promocionar este bien común. Por tanto, como establece la EBC, no debiera haber contradicción entre los valores de la economía y los valores de la sociedad.

Desde la perspectiva del movimiento, la definición concreta del bien común sólo puede abordarse mediante un proceso de debate y decisión democrático, y por tanto, puede cambiar con el tiempo (Felber, 2015). En el desarrollo de las herramientas del modelo (que se explican más adelante) ha sido necesario debatir y definir los temas que contribuyen al bien común, de forma que puedan medirse.

Puede decirse que la EBC entiende que se genera bien común cuando están presentes los valores esenciales recogidos en la matriz del bien común que son dignidad humana, solidaridad, justicia social, sostenibilidad ecológica, participación democrática y transparencia, y que están en consonancia con los derechos humanos y los principios constitucionales.

5.1.4. Dictamen del Comité Económico y Social Europeo sobre la EBC.

La Unión Europea se ha pronunciado respecto al modelo de la Economía del Bien Común en el Dictamen del Comité Económico y Social Europeo sobre el tema “La Economía del Bien Común: un modelo económico sostenible orientado a la cohesión social”, aprobado en septiembre del 2015, donde se recogen estas conclusiones, entre otras:

- El CESE considera que el modelo de la Economía del Bien Común (EBC) está concebido para incluirse en el marco jurídico europeo y nacional con el fin de avanzar hacia un mercado único europeo a través de una economía más ética basada en los valores europeos y los logros de las políticas de responsabilidad social, creando además sinergias encaminadas a su refuerzo.

- En consonancia con la Estrategia Europa 2020, propone la transición hacia un «mercado europeo ético» que promoverá la innovación social, elevará la tasa de empleo y será beneficioso para el medio ambiente.
- El CESE exige a la Comisión Europea que, en el marco de la estrategia renovada de RSE, lleve a cabo un salto cualitativo que recompense (en términos de contratación pública, acceso a los mercados exteriores, ventajas fiscales, etc.) a aquellas empresas que puedan demostrar un mayor rendimiento ético.

La transición hacia un “mercado europeo ético”, basado en valores que en teoría están arraigados en las Constituciones, se ve como una demanda de la población, y necesario para recuperar la confianza y fortalecer la cohesión social y territorial. Para ello, se proponen varias estrategias escalonadas, entre las que se encuentran como partida: la medición de la contribución de las empresas al bien común mediante la realización un balance del bien común y la convergencia hacia una presentación de informes no financieros europeos, creando en un futuro un balance único y obligatorio junto con el balance financiero (Comité Económico y Social Europeo, 2016).

5.2. Herramientas

La EBC propone varias herramientas que sirvan para evolucionar hacia los valores que promueve a nivel macroeconómico, mediante el producto del bien común (aún no desarrollado), y microeconómico, a través del balance del bien común.

Como ya se ha mencionado, la EBC es un modelo abierto y participativo que está en continuo desarrollo, e igualmente lo están sus herramientas.

5.2.1. Balance del Bien Común

El balance del bien común (BBC) es la herramienta principal de la EBC, la más desarrollada, y aplicable a cualquier empresa, organización, municipio, asociación, comunidad, etc., permitiendo medir su contribución al bien común.

Es más que una herramienta para evaluar, es una herramienta para la gestión basada en valores de las organizaciones, que ofrece no sólo la valoración de la aportación al bien común de la organización, sino que también sirve de guía para una mejora continua en esos valores.

La propuesta de la EBC es que el BBC se convierta en una norma de obligado cumplimiento y a partir de su resultado se articulen propuestas como las ventajas fiscales, mejor puntuación en licitaciones públicas, aranceles reducidos, menores intereses en créditos, etiquetado de productos y servicios, etc.

El balance financiero no queda sustituido, sino que lo complementa, puesto que el fin último de la empresa no sería el beneficio, pero si un medio para lograr los objetivos de la organización.

Este balance, se compone del informe del bien común y el certificado de auditoría.

- Informe del bien común: consiste en una descripción cualitativa de los 20 temas y 60 aspectos que componen la matriz del bien común, documentando todos los aspectos que se detallan en el Manual del Balance del Bien Común 5.0 respondiendo a sus preguntas valorativas e indicadores obligatorios. (Economy for the Common Good, 2017b).

El informe recoge otros apartados además de los 60 aspectos: información general sobre la organización, plan de mejora, declaración de conformidad con UE Divulgación de información no financiera, y descripción del proceso de elaboración del balance del bien común.

Este informe cubre un periodo de 2 años, que pueden ser naturales o financieros a elección de la organización.

- Certificado de auditoría: es la matriz del bien común con la valoración y puntuación final asignados por una persona externa. Una vez obtenido, se añade al informe del bien común para hacerlo público.

Existe un balance completo y un balance reducido, que sólo cubre los 20 temas sin entrar en los aspectos, válido para microempresas de forma permanente, organizaciones de 11-50 empleados (equivalentes a tiempo completo) dos veces como máximo y para el resto de organizaciones la primera vez que lo realizan (Economy for the Common Good, 2017b).

El informe incluye un plan de mejora con objetivos a corto y largo plazo en base al diagnóstico realizado de los 20 temas. El fin último del BBC es guiar a las empresas hacia una economía donde el bien común sea el centro, por lo que es fundamental no quedarse en la valoración puntual del BBC sino la búsqueda de la mejora continua.

5.2.2. Matriz del Bien Común

La matriz del bien común (MBC) sienta las bases para valorar y guiar la actividad de una organización conforme a los principios de la EBC. Los 20 temas que se analizan en la matriz son el resultado de la interacción de los 5 grupos de interés con los 4 valores en los que se fundamenta la EBC (ver cuadro 4.1).

Cada uno de los 20 temas, se descompone en un número de aspectos, proporcionando un total de 60. Los aspectos, permiten ofrecer información concreta de la interacción de ese valor con el grupo de interés, de forma que, en el informe del bien común, se debe responder a las preguntas valorativas e indicadores obligatorios que detalla el Manual del Balance del Bien Común 5.0.

Con esa información, un auditor independiente o una persona externa a la organización, asigna la puntuación de cada aspecto, con un valor de 0 a 10, salvo los aspectos negativos que restan conforme se indica en los niveles de valoración que aparecen en el manual.

Además, se considera que la relevancia y el impacto en el bien común no son independientes de variables como el tamaño de la empresa, el sector y otros factores (región, B2B o B2C, etc.). Por ello, la versión actual de la MBC incluye ponderaciones del peso de los diferentes grupos de interés y de los temas, acentuando la influencia de los factores fundamentales.

En la ponderación de los grupos de interés proveedores, propietarios y proveedores financieros y personas empleadas, se toman como referencia los flujos financieros. Para proveedores, el 50% de los gastos de compras (ya que incluyen también impuestos y costes financieros); para propietarios y proveedores financieros, los beneficios y costes financieros; y para personas empleadas, la remuneración. A pesar de que la ponderación basada en valores monetarios presenta limitaciones, los datos requeridos se encuentran en los balances financieros de las empresas, por lo que están fácilmente disponibles (Economy for the Common Good, 2017a).

En la ponderación de los temas también se tienen en cuenta criterios específicos como el tamaño, el sector o la región. Estos criterios y las definiciones empleadas en cada uno, aparecen en la Calculadora del bien común 5.02.

La valoración final estará comprendida entre -3600 y 1000, que es la máxima puntuación. Sobre este valor final de aportación al bien común se prevé establecer las políticas de la EBC que benefician a las organizaciones orientadas al bien común.

La matriz 5.0 es la versión actual y se encuentra disponible desde abril de 2017. Su desarrollo fue el resultado de un proceso abierto y participativo basado principalmente en la retroalimentación de las organizaciones comprometidas con el Equipo de Desarrollo de la Matriz.

MATRIZ DEL BIEN COMÚN 5.0



VALOR	DIGNIDAD HUMANA	SOLIDARIDAD Y JUSTICIA	SOSTENIBILIDAD MEDIOAMBIENTAL	TRANSPARENCIA Y PARTICIPACIÓN DEMOCRÁTICA
GRUPO DE INTERÉS				
A: PROVEEDORES	A1 Dignidad humana en la cadena de suministro	A2 Justicia y solidaridad en la cadena de suministro	A3 Sostenibilidad medioambiental en la cadena de suministro	A4 Transparencia y participación democrática en la cadena de suministro
B: PROPIETARIOS Y PROVEEDORES FINANCIEROS	B1 Actitud ética en la gestión de recursos financieros	B2 Actitud solidaria en la gestión de recursos financieros	B3 Inversiones financieras sostenibles y uso de los recursos financieros	B4 Propiedad y participación democrática
C: PERSONAS EMPLEADAS	C1 Dignidad humana en el puesto de trabajo	C2 Formalidad de los contratos de trabajo	C3 Promoción de la responsabilidad medioambiental de los trabajadores	C4 Transparencia y participación democrática interna
D: CLIENTES Y OTRAS ORGANIZACIONES	D1 Actitud ética con los clientes	D2 Cooperación y solidaridad con otras empresas	D3 Impacto ambiental del uso y de la gestión de residuos de los productos y servicios	D4 Participación de los clientes y transparencia de producto
E: ENTORNO SOCIAL	E1 Propósito e impacto positivo de los productos y servicios	E2 Contribución a la comunidad	E3 Reducción del impacto medioambiental	E4 Transparencia y participación democrática del entorno social

Cuadro 4.1. Matriz del Bien Común 5.0 (Fuente: Economía del Bien Común)

Otro objetivo a largo plazo de la EBC es llevar el resultado del balance del bien común al etiquetado de los productos con una escala de color basada en la puntuación final y un QR de acceso al Informe del bien común, de forma que los consumidores puedan realizar una compra informada de manera sencilla.

Los centros educativos son una organización especial en su contribución al bien común, puesto que no sólo pueden aplicar los principios a su organización sino que tienen una labor fundamental en la educación en valores y difusión de los principios del bien común. Por este motivo, se trabaja en una versión de la matriz adaptada a esta condición.

Los municipios, son la estructura mínima de organización social, donde poner en práctica las políticas de la EBC. Ya existe la matriz para municipios y el balance del bien común municipal, que ha sido desarrollada adecuando los temas y su valoración para su aplicación a municipios de cualquier tamaño.

5.2.3. ¿Cuál es el valor añadido del balance del bien común frente al resto de estándares de Responsabilidad Social Corporativa?

Felber (2015) presenta el balance del bien común como el primer instrumento de Responsabilidad Social Corporativa de segunda generación, basando la diferencia en su eficacia. Esto se debe a que está incluido en un modelo económico y político alternativo, siendo el factor decisivo que se asocian los resultados del balance del bien común a un trato legal distinto.

Además, en un estudio reciente, se expone que el BBC al proporcionar un plan de mejora a las empresas, contribuye a la mejora continua de la gestión de la sostenibilidad empresarial y, concluye, que el modelo EBC puede convertirse en el siguiente paso en la sostenibilidad corporativa ya que completa los modelos preexistentes y de esta manera impulsa el desarrollo de modelos empresariales sostenibles (Felber et al., 2019).

En la misma línea, el Dictamen del Comité Económico y Social Europeo sobre la EBC (2015) también recoge que “el modelo de la EBC converge con las propuestas de la tradicional responsabilidad social corporativa (RSC) en cuanto a valores, pero va un paso más allá en cuanto a objetivos y metodología”. Y añade “La RSC en Europa se ha fundamentado principalmente en la premisa de «devolver a la sociedad parte del beneficio que se obtiene de ella» antes de centrarse en el objetivo de «maximizar la creación de valor compartido para sus propietarios/accionistas y para las demás partes interesadas y la sociedad en sentido amplio».” (pp. 30).

5.3. Revisión de la literatura

La EBC es un modelo reciente y, por lo tanto, la cantidad de trabajos científicos en este campo es limitada. Además, la proporción de publicaciones en alemán es elevada debido a que el movimiento surgió y se ha desarrollado con más fuerza en Austria y Alemania, lo que puede suponer una limitación a la difusión de este conocimiento.

Para la revisión de la literatura de esta materia, se han incluido:

- las publicaciones especializadas, publicaciones científicas y trabajos universitarios de grado y máster que aparecen en Google Académico, Scopus o/y Journal of Citation Reports.
- publicadas hasta 31 de diciembre de 2019.
- en castellano e inglés, con algunas salvedades que se detallan.
- en las que aparece la *Economía del Bien Común* desde la perspectiva del modelo planteado por Felber (2015). Se considera necesario realizar esta aclaración puesto que el concepto de *bien común* no es nuevo en el contexto del estudio de la economía.
- se han excluido publicaciones que se limitan a exponer de forma resumida las bases del modelo.

En noviembre de 2019 se celebró la Primera Conferencia Internacional “Economy for the Common Good: a Common Standard for a Pluralist World?” que tuvo lugar en la Bremen University of Applied Sciences, Bremen, Alemania.

La bibliografía analizada y seleccionada se ha clasificado en los siguientes temas, inspirada en el listado de temas propuestos en dicha conferencia internacional. Estos son:

- El modelo: Principios, bases y metodología de la EBC.
- Validación y medidas de impacto de la matriz y el balance del bien común.
- Conexiones y vínculos con otros movimientos, escuelas o modelos conceptuales.
- Aplicaciones representativas y estudios de caso.
- EBC en la educación superior: Aplicación del EBC en la educación y la investigación, implementación de la matriz del bien común en las universidades, la EBC en proyectos universitarios.
- Informes no financieros conforme a la Directiva 2014/95/UE.
- Análisis comparativos y conectividad con otros estándares.
- Impacto en las políticas: impacto en los políticos y en el proceso de elaboración de políticas, nuevas formas de procesos participativos.
- Marco jurídico.
- Otros.

El modelo: Principios, bases y metodología de la EBC.

Las referencias esenciales de modelo son el libro “La economía del bien común” (Felber, 2015) y el “Manual del Balance del Bien Común 5.0” (Economy for the Common Good, 2017b), que es la versión vigente en el momento de esta revisión y materializa los valores que han sido acordados para evaluar la contribución al bien común, así como el proceso de dicha evaluación.

El primer manual académico publicado sobre la EBC en castellano (Sanchís & Amigo, 2018) presenta el modelo, su fundamentación teórica, relación con otros enfoques y marcos, y casos prácticos. Este manual, aborda por tanto otros temas como son la relación con otros modelos y las aplicaciones representativas del modelo que se describen en su sección.

El primer trabajo seleccionado en esta área, es del año siguiente a la publicación en castellano del principal libro de la EBC. El trabajo de Ramos y Castillo (2013) analiza el balance de bien común en el contexto socioeconómico de Chile, como un instrumento probadamente eficaz para cuantificar el estado del sufrimiento social existente y tomar decisiones ad-hoc. Concluye además, que la elaboración y publicación del balance del bien común auditado se convierte en un mecanismo de suma utilidad para lograr que la empresa sea validada por el medio al cual se debe, entendiendo por validada, que el mercado acepta y prefiere como opción al adquirir bienes y servicios.

En un análisis general realizado por Isabel (2015), se exponen los logros y los retos a los que se enfrenta la EBC en los próximos años en la opinión del autor, que pertenece al movimiento de la EBC en Reino Unido.

El modelo de la EBC está orientado a cualquier organización, y su aplicación en municipios por sus características particulares como unidad de desarrollo local, presenta particularidades reconocidas por el movimiento de la EBC que ha creado un nodo específico para su desarrollo⁵. La presentación del marco teórico de la EBC en el ámbito municipal desarrollado por Gómez-Álvarez et al. (2017)

⁵ www.ecogood.org/who-is-ecg/hubs/

sostiene que la EBC concebida a escala municipal, proporciona un marco completo y coherente de análisis desde donde abordar el desarrollo local; ya que el local es un ámbito desde el que se pueden gestar los cambios y el sector público cobra especial relevancia para facilitar la co-creación de otro modo de economía.

Una idea similar sobre el origen del cambio, se puede encontrar en el trabajo de Campos Saavedra y Rodríguez Morilla (2017) que analiza el modelo de la EBC como propuesta de transformación del capitalismo, destacando su capacidad para promover el cambio desde abajo con una descentralización de las soluciones, y profundiza en el concepto de comunidad y de los Bienes Democráticos, haciendo una propuesta con la que tratan de proporcionar los fundamentos necesarios para establecer la delimitación conceptual de los Bienes Democráticos desde cuatro vías: la socio-histórica, la económica, la política y la jurídica.

Como cabe esperar, es común que los análisis sobre el modelo de la EBC y sus herramientas, se enfoquen en aspectos concretos. Así, el trabajo de Sanchís y Campos (2018), analiza el tratamiento que la EBC hace de las finanzas éticas a través del estudio de los criterios y subcriterios que se utilizan en la Matriz del Bien Común. Concluyen, que la desaparición de la práctica totalidad de las cajas de ahorros y de una parte importante de las cooperativas de crédito y la casi inexistencia de banca ética en España, son factores que favorecen la exclusión financiera, y que a través de un modelo económico basado en la gestión financiera ética, como es el modelo de la EBC, se puede favorecer la inclusión financiera. Las empresas que implementan el modelo de la EBC tienen en los bancos éticos y bancos sociales, potenciales socios cooperativos con los que establecer relaciones duraderas y de equilibrio, lo que les permite diseñar una gestión financiera ética y sostenible.

La matriz del bien común en su versión 5.0 realiza la ponderación de los grupos de interés en base a diferentes criterios, expresados en la calculadora del bien común (Economy for the Common Good, 2017a). En el artículo de Mora et al. (2018) se analizan tres metodologías, cada una con una unidad de medida diferente, que exploran cómo reajustar el peso relativo de todos los grupos de interés.

El trabajo de Müller y Robijn (2018) se centra en el cambio de la competencia a la complementariedad en la economía moderna. Consideran, que la información ética de las organizaciones debería medir los resultados morales, culturales, sociales y ambientales, haciendo así justicia al doble imperativo de humanizar y naturalizar la economía, y que el éxito de tales mediciones éticas es esencial para que comience un proceso de transformación de nuestras sociedades. Además, afirman que estas formas de "contabilidad ética" deben basarse en criterios que deben ser elaborados por las organizaciones interesadas, así como por centros de investigación y conocimiento, y deben ser ratificados democráticamente.

Tras identificar las características básicas del modelo de la EBC, Sanchís y Campos (2018)⁶ justifican sus fundamentos teóricos desde el punto de vista organizativo, en particular, desde la Teoría de los Stakeholders.

En el plano teórico, la contribución de Stumpf y Sommer (2019) muestra que el ECG es un movimiento social que tiene por objeto integrar la actividad económica en los valores democráticos

⁶ Artículo en catalán. El autor principal dirige la Cátedra de la Economía del Bien Común (CATEBC) de la Universidad de Valencia.

y alinearla con las preocupaciones sociales y ecológicas y, por lo tanto, puede considerarse como un contramovimiento progresista de Polanyi. Además, basándose en entrevistas cualitativas con representantes de las empresas que participan en la EBC, afirman que los agentes del movimiento EBC pueden contribuir a que la economía se reincorpore a la sociedad de manera que ya no destruya los cimientos mismos de los que depende, al establecer normas sociales y ambientales más estrictas en la producción y al proteger ciertos "bienes ficticios" de los mecanismos dominantes del mercado.

Por último, se incluye un Trabajo de Fin de Grado (TFG) que analiza si la economía del bien común es realmente aplicable a la sociedad y al contexto actual, y valora, basándose en ejemplos de resultados obtenidos por empresas, qué resultados obtendrían la sociedad y las empresas a través de la aplicación de éste modelo económico (Jiménez, 2014).

Validación y medidas de impacto de la matriz y el balance del bien común.

Como herramientas de implantación de los principios de la EBC en la gestión empresarial, la matriz y el balance del bien común, son el corazón del modelo de la EBC y cabe esperar que su validación sea un área de investigación de interés.

Transcurridos siete años desde que surgiera el modelo de la EBC en 2010, se desarrolla un estudio empírico en el que se realiza un análisis descriptivo de las 74 empresas españolas que a 31 de diciembre de 2017 estaban implantando el modelo de la EBC en sus diferentes niveles. Se deduce que existe una concentración de la aplicación de la EBC en un determinado tipo de empresas del sector de los servicios de la consultoría, microempresas y muy jóvenes; así como empresas con una fuerte conciencia social y ambiental, que utilizan el Balance del Bien Común con la finalidad de reforzar la creación de estos valores, relegando la creación de valor económico y financiero a un segundo plano (Campos et al., 2019b). Según indican los autores, sería necesario realizar un análisis estadístico más elaborado, con el fin de analizar las relaciones existentes entre los dos tipos de impactos, los sociales y ambientales y los económicos y financieros.

El trabajo de Maset-Llaudes et al. (2019) apunta la necesidad de instrumentos equilibrados y fiables para una mejor evaluación social y ambiental; y analiza si la matriz del bien común en su versión 4.1 puede ser un medio para cuantificar los impactos sociales y medioambientales generados por una organización. El trabajo concluye que algo más del 45% de los indicadores y/o subindicadores de la MBC corresponden al área social, y que el aspecto ambiental es considerado en sólo un tercio de los indicadores y subindicadores. Así, los aspectos directamente relacionados con la calidad de vida de los individuos y sus mejoras están ampliamente representados en esta herramienta. Sin embargo, añade que esta afirmación no implica necesariamente que las diferencias en el número de índices de segundo nivel indiquen diferencias de calidad y, apunta la dirección que deben tomar nuevos estudios que profundicen en este trabajo preliminar.

Este interés por validar la herramienta, se pone de manifiesto también la reciente publicación de Felber et al. (2019), siendo el primer estudio que valida empíricamente las escalas de medición de el BBC aplicando el análisis factorial exploratorio a una muestra de 206 empresas europeas. Los resultados muestran que dos de las cinco dimensiones están adecuadamente definidas, junto con algunas directrices para perfeccionar el modelo, y que el BBC es una herramienta adecuada para capturar la creación de valor no financiero. En este estudio se describen, además, los fundamentos

teóricos de la investigación en el campo de la administración de empresas en los que se basa el modelo ECG.

Los autores exponen también que investigaciones futuras podrían centrarse en confirmar los resultados hallados mediante un análisis factorial confirmatorio (CFA); o en evaluar si existen diferencias significativas en las puntuaciones obtenidas en el balance según el tamaño, la edad, el sector económico o el país de origen de las empresas (Felber et al., 2019).

Dentro de los trabajos para obtención de titulaciones universitarias, se encuentran dos trabajos fin de grado que combinan esta categoría con los estudios de caso. El primero, se centra en el grupo de interés personas empleadas de la matriz del bien común 4.1 y su implantación en varias empresas (Ferrer, 2014). El segundo, realiza una comparación de los indicadores económicos-financieros relacionados con la solvencia, la estructura financiera, la liquidez y la rentabilidad, de nueve empresas españolas que desde 2012 están aplicando el balance del bien común y la media de las empresas de su sector; encontrando que presentan mejores resultados que dicha media, lo que indica que es posible tener un impacto positivo en la sociedad y también ser sostenibles económicamente (Barragán, 2018).

Conexiones y vínculos con otros movimientos, escuelas o modelos conceptuales.

Ya en el libro de Felber (2015)⁷, se citan las cooperativas entre los ejemplos de empresas que viven algunos de los aspectos de la EBC. El estudio de Martínez Charterina (2013) sobre el cooperativismo y la EBC, concluye que "en el momento actual en el que se promociona el modelo de la economía del bien común, la cooperativa encuentra un marco de referencia en el que puede tener, desde su propia naturaleza, un perfecto asentamiento, y constituir un tipo de empresa perfectamente acomodada en el citado modelo" (p.197).

Además, Gómez-Álvarez y Gómez (2014) afirman que la Economía del Bien Común puede constituirse en un marco que complementa a la Economía de la Felicidad a la hora de informar de las políticas de desarrollo.

La comparativa entre formas tradicionales de la economía social y solidaria, como las cooperativas y las sociedades laborales, con otras formas que también cuestionan el principio capitalista de la maximización del beneficio económico más modernas, como las B Corp y la economía del bien común, muestran que se puede influir en la toma de decisiones de las empresas tanto si se es propietario como si se tiene un alto grado de interés y de capacidad de influencia, lo que no implica necesariamente formar parte de la propiedad (Campos, 2016).

Por otra parte, a pesar de las diferencias entre las propuestas de la economía social y solidaria y la EBC sobre cómo podría producirse un cambio en el sistema económico mediante la democracia, se considera que existen varios ámbitos de complementariedad teórica y práctica, y que su interacción permitiría avanzar en algunas grandes líneas para generar un proceso de transformación económico, político y social (Gómez & Gómez-Álvarez, 2016).

El concepto de economía social es también el punto de referencia para el análisis de paradigmas económicos emergentes realizado por Chaves y Monzón (2018), entre los que se encuentra la

⁷ La primera edición en castellano del libro "La Economía del Bien Común" de C. Felber se publicó en 2012.

economía del bien común, que concluyen que han de ser considerados complementarios e incluso revitalizadores respecto del concepto de economía social.

Asimismo el primer manual académico publicado sobre la EBC en castellano, y mencionado en la bibliografía sobre el modelo, destina un capítulo a la relación de la EBC con otros enfoques aplicados, afirmando que "la EBC se concibe como un modelo holístico que integra y comparte los valores de los principales modelos existentes, la Economía Social, la Economía Solidaria y la Economía Descalza, así como aportaciones de otros planteamientos económicos alternativos a la economía dominante" (Sajardo & Sanchís, 2018, p.115).

Por último, un reciente estudio bibliométrico analiza la relación entre los conceptos el emprendimiento social y la EBC, encontrando que el modelo de negocio derivado de la MBC y el modelo de la EBC es especialmente apropiado para la promoción del emprendimiento social porque se basa en las tres dimensiones de la sostenibilidad: económica, social y ambiental (Campos et al., 2019a). Este estudio también pone de manifiesto el escaso número de publicaciones existentes sobre el modelo de la EBC y concluye que la academia se enfrenta a una incipiente investigación de campo que se desarrollará en los próximos años.

Aplicaciones representativas y estudios de caso.

Se encuentran en este grupo una gran proporción de las publicaciones encontradas, especialmente, como objeto de trabajos universitarios. Por tipo y orden cronológico, se citan primero las publicaciones:

- Estudio de caso de la relación de dos iniciativas independientes y de diferente perfil como son la EBC, y el Celler La Muntanya y la marca MICROVIÑA (Compes & Asensio, 2014).
- El trabajo de Foti et al. (2017) examina una empresa que lleva varios años operando en Sicilia según los principios de la economía solidaria, y en la cual, la utilización del balance del bien común ha permitido hacer algunas primeras evaluaciones en relación con la validez de esas empresas en el panorama económico y social de referencia.
- El primer manual académico publicado sobre la EBC en castellano (Sanchís & Amigo, 2018) recoge casos prácticos de administraciones y organizaciones públicas; entidades no lucrativas y de economía social; y empresas privadas, todos de España salvo una universidad austriaca y una empresa alemana.
- El trabajo de Wiefek & Heinitz (2018) explora, basado en entrevistas con empresas que se han unido a la Economía del Bien Común, los valores, características y prácticas corporativas que podrían apoyar un desarrollo hacia el decrecimiento.
- Estudio de caso de la empresa Sonnentor, que muestra que un modelo de negocio, que trabaja por el bien común y se basa en la cooperación, puede funcionar e incluso prosperar (Muller-Camen & Camen, 2018).
- El trabajo de Ollé-Espluga et al. (2019) compara la calidad del trabajo en las empresas del Bien Común con el resto de empresas de Austria y Alemania. El análisis de resultados y discusión deja ver que no hay información suficiente para sacar conclusiones robustas.
- Se han realizado también los estudios de caso de la experiencia de adaptación del marco de la EBC al Centro Internacional de Posgrado de la Universidad de Ciencias Aplicadas de la Ciudad de Bremen (IGC) y al Instituto de Estudios Avanzados de Sostenibilidad (IASS) de Potsdam (Löw Beer et al., 2019).

- En la edición especial de Sustainability Management Forum sobre el tema "Corporate Social Responsibility Reporting", se incluye el artículo *El balance del bien común - ¿un instrumento para retener y atraer a los empleados y clientes de las pequeñas y medianas empresas?* de cuatro autores de la Universidad de Friburgo y Flensburg (Mischkowski et al., 2018)⁸. En el estudio se examina la cuestión de "si el balance del bien común (como instrumento de medición e información de la sostenibilidad) tiene un efecto en la retención y adquisición de empleados y clientes en las pequeñas y medianas empresas (PYMEs), y en qué medida".

Trabajos universitarios:

- TFG "Economía del Bien Común ¿Es realmente aplicable?" (Jiménez, 2014) que analiza si la economía del bien común es realmente aplicable a la sociedad y al contexto actual y valora qué resultados obtendrían la sociedad y las empresas a través de la aplicación de éste modelo económico, basándose en ejemplos de resultados obtenidos por empresas.
- TFG "La Economía del Bien Común y la gestión de recursos humanos en la empresa: una aplicación práctica" (Ferrer, 2014), se centra en el grupo de interés personas empleadas de la matriz del bien común 4.1 y su implantación en varias empresas.
- En "Sustainability Reporting for the Common Good. Case: Camphill Special School" (Boele, 2015), el autor elabora el balance del bien común de la organización, con el doble objetivo de apoyar a la organización en su gestión de la sostenibilidad, así como de realizar un BBC por primera vez en EEUU.
- TFG "La Economía del Bien Común en las Industrias Culturales y Creativas" (de la Rubia, 2015), investiga sobre las motivaciones que llevan a las Industrias Culturales y Creativas a integrarse en la EBC.
- TFG "La Economía del Bien Común aplicada a la empresa en la actualidad." (González, 2015), estudia el caso del Hotel Avenida de Canarias.
- La Tesis de Máster "Voluntary Programs Adoption: The ECG in South Tyrol" (Bernardo, 2016), analiza las motivaciones empresariales y la implementación de programas voluntarios, concretamente la EBC, en varias empresas de Tirol del Sur (Italia), región pionera en la adopción del modelo de la EBC.
- TFG "La Economía del Bien Común y su semilla en Canarias" (García, 2016), analiza la aplicación del BBC en las empresas canarias pioneras en el Archipiélago en adoptar esta herramienta.
- TFG "Una aplicación del modelo EBC a la empresa Coyma fuego, S.L.U." (Comino, 2017), aplica la EBC a la citada empresa.
- Teniendo en cuenta las Prácticas Organizacionales Saludables y el modelo de Economía del Bien Común, el Trabajo Fin de Máster "Crece una PYME con Economía del Bien Común" (Martín, 2018) tiene como objetivo presentar un ejemplo de iniciación a la EBC de una pequeña empresa que, a través de la implementación de prácticas organizacionales basadas en la conciliación y de un programa para incrementar conductas saludables, se pueda consolidar aún más como una organización de Economía del Bien Común y saludable.

⁸ El documento completo sólo está disponible en alemán. Se incluye dado que el movimiento de la EBC lo destaca entre otros estudios en su página web de noticias: web.ecogood.org/de/menu-header/news/

- TFG “Comparativa de la rentabilidad financiera de las empresas de la Economía del Bien Común en España y las empresas del sector” (Barragán, 2018), realiza una comparación sobre los indicadores económicos-financieros relacionados con la solvencia, la estructura financiera, la liquidez y la rentabilidad, de nueve empresas españolas que desde 2012 están aplicando el balance del bien común y la media de las empresas de su sector.
- TFG “La Economía del Bien Común a nivel individual en el municipio de Los Villares (Jaén)” (Martos, 2018) aplica el balance del bien común individual a los ciudadanos del municipio de los Villares con el objetivo de conocer el grado de compromiso ético.

EBC en la educación superior: Aplicación del EBC en la educación y la investigación, implementación de la matriz del bien común en las universidades, la EBC en proyectos universitarios.

En esta temática se recogen dos tipos de trabajos, aquellos en los que la EBC aparece como contenido en la educación y los que abordan la aplicación de la EBC a las instituciones educativas.

Garay Montañez (2013) presenta un trabajo que refleja la experiencia en las aulas de la aplicación de los principios básicos de la EBC en el derecho constitucional, en la XI Jornada de Redes de Investigación en Docencia Universitaria de la Universidad de Alicante.

La matriz del bien común ha sido uno de los enfoques que ha inspirado la estructura final de la metodología creada por López et al. (2014) para evaluar la sostenibilidad en proyectos final de carrera de ingeniería, permitiendo una aproximación holística a la sostenibilidad y haciendo reflexionar al estudiante sobre todas sus dimensiones e influencias a lo largo del desarrollo de un proyecto.

En el libro “Innovando en la motivación en las asignaturas de Economía” se recopilan diferentes experiencias destinadas a incrementar la motivación de los estudiantes universitarios en las aulas, entre ellas, la creación de un juego de rol para debatir y crear una empresa con los valores de la EBC (Mena Rodríguez et al., 2018).

La singularidad de las universidades frente a otro tipo de organizaciones y su relevancia en la educación basada en valores de la EBC, es reconocida por el movimiento, que cuenta con un nodo dedicado a Educación y otro a Ciencia e Investigación⁹. En esta línea, el Trabajo Fin de Grado de Saulo Bartolucci (2016), plantea el debate de la adaptación o creación de una nueva matriz del bien común adaptada a la realidad universitaria, así como propone una revisión del indicador C3, referente al cruce de sostenibilidad ecológica con el grupo de interés empleados y propietarios.

El trabajo de Montilla Núñez (2018) presenta una reflexión teórica sobre el modelo de la EBC y su vinculación con la educación como fuente de cambio en procesos y sistemas económicos que favorezcan las dimensiones éticas y políticas de las ciencias y las prácticas socioeconómicas a nivel nacional e internacional.

En el monográfico “Sustainability on University Campuses: Learning, Skills Building and Best Practices” se recoge la experiencia de la adaptación del marco de la ECG para la gestión estratégica y como orientación para la enseñanza en las instituciones de investigación, con los estudios de

⁹ www.ecogood.org/who-is-ecg/hubs/

caso del Centro Internacional de Posgrado de la Universidad de Ciencias Aplicadas de la Ciudad de Bremen (IGC) y del Instituto de Estudios Avanzados de Sostenibilidad (IASS) de Potsdam (L  w Beer et al., 2019), por lo que también se menciona en el apartado anterior.

Informes no financieros conforme a la Directiva 2014/95/UE.

En diciembre de 2014 entró en vigor la Directiva 2014/95/UE del Parlamento Europeo y del Consejo sobre la divulgación de información no financiera e información sobre diversidad por parte de determinadas grandes empresas y determinados grupos. Así mismo, según se establecía en el artículo 2 de la Directiva, la Comisión emitió unas directrices no vinculantes sobre la metodología aplicable a la presentación de información no financiera.

Tanto la Directiva 2014/95/UE como las directrices recomiendan basarse en marcos de alta calidad y reconocidos de forma generalizada a nivel nacional, de la UE o internacional, al elaborar el estado no financiero, pero dejan abierta su elección a las empresas. Sin embargo, la trasposición de esta directiva al ordenamiento jurídico de los países miembros, puede presentar diferencias en este requisito.

En esta línea, se han realizado dos informes legales¹⁰, encargados por la EBC, que analizan la idoneidad del balance del bien común 5.0 como herramienta para elaborar el estado de información no financiero de acuerdo a la trasposición de esta directiva en Alemania (Deinert, 2019) y Austria (Wagner & Ecker, 2019).

Análisis comparativos y conectividad con otros estándares.

El objetivo del TFM de Alcalde (2016) es "comparar las reglas de la EBC, en particular el Balance del Bien Común (BBC), con las de la RSE, en particular el IQNet SR10, uno de los estándares certificables de más amplitud de cobertura de temas éticos empresariales. La metodología utilizada se ha creado ex profeso. Los resultados es que ambos sistemas son muy similares en los aspectos de derechos humanos, condiciones laborales, relación con el medio ambiente y contribución al desarrollo local y regional, y que sus mayores diferencias se encuentran en los aspectos de Contribución a la paz y Relaciones con el sistema administrativo-Estado".

La Tesis de Máster de Avesani (2015) busca evaluar empíricamente la voluntad de la empresa para un cambio real mediante el uso de las características de True Business Sustainability (TBS) como parámetros. Para ello, las compara con dos documentos de WBCSD y UNGC, como representación de la visión de las organizaciones empresariales, y los marcos de evaluación de la sostenibilidad de GRI, CSA RobecoSAM y la Matriz del Bien Común. El trabajo concluye que, al contrario que el resto, la Matriz del Bien Común resultó ser capaz de evaluar la TBS. Del mismo modo, afirma que ninguno de los documentos de la corriente principal analizados prevé un cambio en el sistema económico ni el patrón de consumo; por el contrario, el movimiento de la EBC prevé explícitamente un cambio en el sistema económico centrado en el ser humano, que podría contribuir eficazmente al desarrollo sostenible mundial.

¹⁰ Ambos informes est  n sólo disponibles en alemán, pero se han considerado relevantes por su presentación en la Primera Conferencia Internacional *Economy for the Common Good: a Common Standard for a Pluralist World?*.

Por último, Hofielen y Kasper (2018) analizan las contribuciones de la EBC a los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODSs) adoptados por Naciones Unidas como parte de la Agenda 2030. Este artículo tiene relación con la Tesis de Máster en alemán de Kasper (2018) titulada "El balance del bien común como instrumento de apoyo para la implementación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible en las organizaciones alemanas". Este estudio pone el foco en la necesidad de que las empresas implementen los ODSs de forma integrada, y no seleccionando aquellos objetivos a los que contribuyen, y, en este sentido, destaca la visión corporativa holística del Balance del Bien Común se corresponde muy bien con el carácter interdependiente de los ODSs. Por tanto, afirma que el Balance del Bien Común es un instrumento ejemplar para alinear las prácticas de una empresa con la promoción de los ODSs, cumpliendo con los requisitos de los ODSs de manera excelente en términos de integridad, ambición, interdependencia y transparencia.

Sobre este estudio, en marzo de 2019, un equipo internacional de la EBC ha realizado la presentación de la ECG como un modelo económico inclusivo y sostenible, al Foro Regional de la ONU sobre el Desarrollo Sostenible de la Comisión Económica de las Naciones Unidas para Europa en Ginebra (Suiza); además, se ha desarrollado la guía "Los Objetivos de Desarrollo Sostenible para y por las PYMEs. Una guía para pequeñas y medianas empresas"¹¹.

El proyecto GIVUN desarrollado por las universidades de Flensburg y Kiel, compara el impacto del balance de EBC, el corazón del modelo económico, con otros cuatro instrumentos de sostenibilidad corporativa. El balance de ECG depende en gran medida de la suficiencia o la reducción absoluta del consumo natural. Por lo tanto, este modelo tiene el potencial de permitir el cambio hacia una sociedad de post-crecimiento, según los resultados del estudio empírico (Heidbrink et al., 2018)¹².

Impacto en las políticas: impacto en los políticos y en el proceso de elaboración de políticas, nuevas formas de procesos participativos.

La Tesis de Máster de Brandeis (2015) realiza un estudio de la compatibilidad con la política de competencia de la UE y aplicabilidad de los principios de la Economía del Bien Común en la contratación pública de los gobiernos municipales. Concluye, que las nuevas directivas comparten con la EBC el objetivo crear un marco que lleve a un mundo más sostenible, pero los caminos son bastante diferentes. Mientras la EBC se presenta como un sistema normativo alternativo, estableciendo ideas para la interacción humana cotidiana y también para la vida económica, la política de competencia sólo cubre ciertos aspectos de la interacción económica.

En esta línea, la Cátedra de EBC de la Universidad de Valencia, solicitó un informe sobre las posibilidades que ofrece la contratación pública para mejorar las condiciones sociales y medioambientales, y en particular, para promover la consecución de los valores de la EBC. El estudio resalta la coincidencia en la dirección marcada por la EBC y la Ley de Contratos del Sector Público (LCSP), "aquella que nos conduce hacia la obtención de bienes, servicios y productos en condiciones que garanticen un desarrollo sostenible, el desarrollo del trabajo en condiciones socialmente dignas y en definitiva, que el consumidor, ya sea privado o público, pague por los productos y servicios el precio que tiene producirlas en condiciones social, éticas y

¹¹ gwoe.17plus.org/en/

¹² El informe final sólo está disponible en alemán. Se incluye dado que el movimiento de la EBC lo destaca entre otros estudios en su página web de noticias: web.ecogood.org/de/menu-header/news/.

medioambientalmente favorables para todos los implicados” (Alguacil & Felip, 2017, p.76), y por tanto, aquellas empresas que obtengan mejor puntuación en el BBC pueden estar más preparadas para competir por la adjudicación de los contratos públicos.

Como se ha detallado en el punto 4.1.4 de este trabajo, la Unión Europea se ha pronunciado respecto al modelo de la Economía del Bien Común en el Dictamen del Comité Económico y Social Europeo sobre el tema “La Economía del Bien Común: un modelo económico sostenible orientado a la cohesión social”, aprobado en septiembre del 2015.

En una línea algo distinta, el artículo de Koretskaya y Scholl (2019) crea un marco para analizar movimientos de desestabilización del régimen discursivo, y analizan con este marco la EBC como organización de movimiento social. Una conclusión preliminar sobre el análisis de la EBC apunta a la direccionalidad ascendente de la desestabilización discursiva. Además, una estrategia discursiva exitosa contendría una mezcla de marcos de motivación, pronóstico y diagnóstico. Se demostró que los actores del movimiento social empleaban sobre todo marcos de motivación y pronóstico que apoyaban el enfoque económico alternativo, mientras que el régimen actual difundía sobre todo marcos de diagnóstico centrados en los aspectos negativos percibidos del movimiento.

Marco jurídico.

La EBC incluye diversas propuestas relacionadas con el ingreso y el gasto público, motivo por el cual García Calvente (2015) considera que es necesario estudiar la constitucionalidad de su incentivación fiscal. La autora, como conclusión al análisis realizado, afirma “entendemos que la propuesta de Felber es sugerente y un buen incentivo para reflexionar sobre cuestiones de enorme calado en nuestra sociedad, si bien hoy por hoy, en un sistema jurídico como el nuestro, no es viable” (p.35).

Otros.

La Economía del Bien Común (EBC) se presenta como uno de los sistemas económicos alternativos al capitalismo que mayor crecimiento ha experimentado. Sin embargo, el tratamiento por parte de la prensa española durante la primera década de desarrollo de este movimiento (2008-2017) no se corresponde con ese nivel de expansión (Fernández Beltrán & Durán Mañes, 2019). El estudio recogido en esta investigación muestra que el concepto de Economía del Bien Común queda excluido del framing o marco periodístico de las alternativas económicas al capitalismo o de su evolución hacia formas más humanizadas, sin entrar a analizar las causas o razones de ello, y que condicionando su expansión y desarrollo.

Se añade en esta sección un TFG en el que se analiza el papel de la cultura corporativa en el desarrollo de la EBC, afirmando que existe una conexión casi inherente, pues la cultura corporativa es la garantía para el éxito de la EBC como modelo económico y de gestión de recursos (Guerra, 2015).

6. Conexiones entre el BBC 5.0 y los Estándares GRI.

6.1. Global Reporting Initiative

Global Reporting Initiative (GRI) es una organización internacional independiente que ha sido pionera en la presentación de informes de sostenibilidad desde 1997.

Fundada en Boston (EEUU) sus raíces se encuentran en las organizaciones sin ánimo de lucro estadounidenses Coalición para Economías Ambientalmente Responsables (CERES) y el Instituto Tellus. El Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente (PNUMA) también participó en la creación de GRI. El objetivo era crear un mecanismo de responsabilidad para asegurar que las empresas siguieran los Principios de CERES para una conducta ambiental responsable y el público objetivo original del marco eran los inversores (Global Reporting Initiative, s. f.).

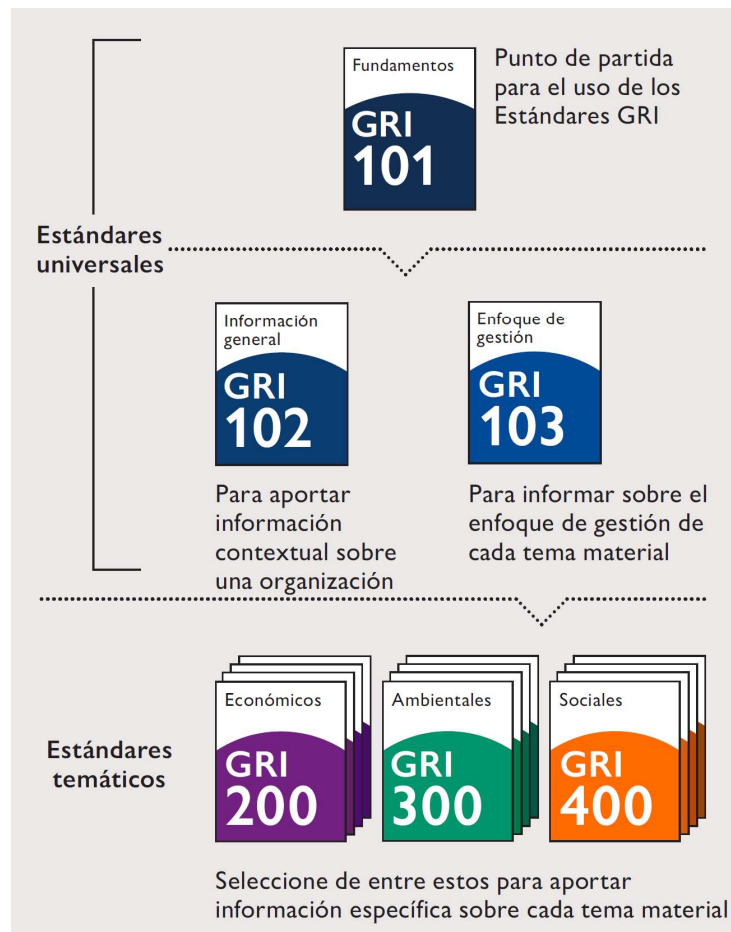
En el año 2001 GRI se crea como una institución independiente sin ánimo de lucro, y en 2002 pasa a ser centro oficial de colaboración del Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente (PNUMA).

6.1.1. Estándares GRI

La primera guía para la elaboración de memorias de sostenibilidad G1 GRI, se lanza en el año 2000. Desde entonces, se han revisado y publicado las versiones G2 en 2002, G3 en 2006, G3.1 en 2011, G4 en 2013 y, finalmente, GRI Standards en 2016 (Global Sustainability Standard Board, 2016), en vigor desde el 1 de julio de 2018.

Desarrolladas por la Global Sustainability Standards Board (GSSB), los estándares GRI permiten a todas las organizaciones informar públicamente sobre sus impactos económicos, ambientales y sociales, y mostrar cómo contribuyen al desarrollo sostenible. Los estándares GRI son también una referencia fiable para los políticos y legisladores, y tienen una estructura modular que permite mantenerlos actualizados y pertinentes (Global Reporting Initiative, s. f.).

Los estándares GRI son aptos para cualquier organización que quiera reportar sus impactos económicos, sociales y medioambientales, y por ende, sus contribuciones positivas y negativas al desarrollo sostenible. Se han desarrollado principalmente para usarse en conjunto y ayudar a las organizaciones a elaborar informes de sostenibilidad que se basen en los Principios para la elaboración de informes y se centren en los temas materiales. (GRI 101 Fundamentos, 2016).



Cuadro 5.1. Conjunto estándares GRI (GRI 101: Fundamentos 2016)

Los Estándares GRI se dividen en cuatro series, los estándares universales de la Serie 100 y los Estándares temáticos de la Serie 200 (Temas económicos), Serie 300 (Temas ambientales) y Serie 400 (Temas sociales):

- **GRI 101: Fundamentos** es el punto de partida para el uso de los Estándares GRI. El GRI 101 expone los Principios para la elaboración de informes para definir el contenido y la calidad de dichos informes. Incluye los requerimientos para elaborar informes de sostenibilidad de conformidad con los Estándares GRI y describe cómo se pueden usar los Estándares GRI y hacer referencia a ellos. El GRI 101 también incluye las declaraciones específicas y obligatorias para las organizaciones que elaboran informes de sostenibilidad de conformidad con los Estándares GRI y para aquellas que usan una selección de Estándares GRI para comunicar información específica.
- **GRI 102: Información general** se utiliza para aportar información contextual sobre una organización y sus prácticas de elaboración de informes de sostenibilidad. Esto incluye información sobre el perfil, la estrategia, la ética y la integridad de la organización, así como su gobernanza, la participación de los grupos de interés y su proceso de elaboración de informes.
- **GRI 103: Enfoque de gestión** se utiliza para aportar información sobre cómo la organización gestiona un tema material. Se ha diseñado para utilizarse con todos los temas materiales de los informes de sostenibilidad, incluidos aquellos cubiertos por los Estándares GRI temáticos (series 200, 300 y 400) y otros temas materiales. Aplicar el

GRI 103 a cada uno de los temas materiales permite a la organización explicar por qué un tema en concreto es material, dónde se producen los impactos (la Cobertura del tema) y cómo gestiona la organización dichos impactos.

Un tema material es aquel tema que refleja los impactos económicos, ambientales y sociales significativos de una organización o que influye sustancialmente en las evaluaciones y las decisiones de los grupos de interés.

- Las **series 200, 300 y 400** están compuestas por diversos Estándares temáticos. Estos se utilizan para presentar información sobre los impactos de una organización con respecto a temas económicos, ambientales y sociales.

Para elaborar un informe de sostenibilidad de conformidad con los Estándares GRI, las organizaciones aplican los Principios para la elaboración de informes del GRI 101: Fundamentos a fin de definir el contenido del informe en lo que respecta a la identificación de los temas materiales económicos, ambientales y sociales. Estos temas materiales determinan qué Estándares temáticos debe utilizar la organización para preparar su informe de sostenibilidad.

(GRI 101 Fundamentos, 2016)

Los Estándares GRI están formados por el enfoque de gestión sobre el tema del estándar realizado conforme a GRI 103, y contenidos específicos que se detallan en cada uno. Para cada contenido se incluyen:

- **Requerimientos.** Se trata de instrucciones obligatorias. En el texto, los requerimientos aparecen en negrita y se indican con la palabra “debe”. Los requerimientos se deben leer en el contexto de las recomendaciones y directrices. Sin embargo, las organizaciones no están obligadas a cumplir las recomendaciones o directrices para declarar que el informe se ha elaborado de conformidad con estos Estándares.
- **Recomendaciones.** Se trata de casos en los que se anima a tomar unas medidas concretas, que no son obligatorias. En el texto, la palabra “debería” indica una recomendación.
- **Directrices.** En estas secciones se incluye información sobre antecedentes, explicaciones y ejemplos para ayudar a las organizaciones a entender mejor los requerimientos.

Las organizaciones están obligadas a cumplir todos los requerimientos aplicables para declarar que su informe se ha elaborado de conformidad con los Estándares GRI.

(GRI 101 Fundamentos, 2016)

6.2. Metodología

En este estudio se ha analizado la correspondencia de contenidos entre el BBC que propone la EBC, y los Estándares GRI, la última versión del marco de reporting corporativo de GRI.

El sentido de la comparativa se ha organizado partiendo del BBC y buscando la información requerida por el BBC en los Estándares GRI. Por tanto, las tablas de correspondencia no se deben interpretar de manera inversa.

Debido a que el marco GRI está muy extendido y consolidado, se busca un doble objetivo: analizar qué aporta la EBC de nuevo a la comunicación de información a los grupos de interés y crear una tabla de correspondencia que sea de utilidad a las organizaciones que realizan su informe de sostenibilidad conforme a los Estándares GRI y deseen realizar el BBC.

Así, partiendo de los contenidos del BBC, la información general y los 20 temas de la MBC, desglosados en los 60 aspectos, se analiza la información requerida por las preguntas valorativas e indicadores obligatorios de cada aspecto. Para cada uno, se han buscado correspondencias de información con los estándares y contenidos GRI que aporten toda o parte de la información solicitada.

Tras ese análisis, se ha valorado para cada punto de la información general, cada aspecto (entendido como las preguntas valorativas) y cada indicador obligatorio, si la información reportada en conjunto por los Estándares GRI: responde, responde parcialmente o no responde.

Se han considerado por separado las preguntas valorativas del aspecto y los indicadores obligatorios del mismo.

En caso de que se considere que hay correspondencia parcial o total, se indica en el cuadro los estándares y contenidos con los que se produce la correspondencia.

Cuando se trata del enfoque de gestión de un estándar, aparece el número del estándar con las siglas EG después, y se debe entender que aplica el GRI 103 para informar sobre ese enfoque de gestión.

Por último, se extraen conclusiones generales analizando los resultados por grupos de interés y valores.

Sobre los resultados de si los aspectos e indicadores obligatorios obtienen respuesta o no, se han analizado porcentajes de información del BBC que encuentra respuesta en GRI agrupada de diferentes formas. Estos datos deben entenderse como orientativos ya que parten de una información cualitativa y la interpretación en cierto modo subjetiva que realiza la autora de la correspondencia entre ambos marcos.

El principio de materialidad también debe tenerse en cuenta en la correspondencia de este análisis, puesto que condiciona la información disponible de los estándares temáticos de las series 200, 300 y 400, para responder a los aspectos.

6.3. Resultados

En primer lugar, cabe destacar el ámbito global de ambos marcos, diseñados para ser empleados en cualquier tipo de organización, independientemente del sector, tamaño y ubicación.

Además, tanto el BBC 5.0 como los Estándares GRI están orientados no sólo a informar, sino a constituir una herramienta de mejora continua de la organización, encaminada al bien común, el primero, y la sostenibilidad económica, social y medioambiental, el segundo.

El informe de sostenibilidad realizado conforme a los Estándares GRI aporta información en los estándares temáticos sobre los temas materiales, que se recogen en el contenido 102-47: Lista de los temas materiales, identificados en el proceso de definición de los contenidos del informe. La explicación de por qué cada tema es material se presenta en el Contenido 103-1 del GRI 103: Enfoque de Gestión.

Sin embargo, todas las organizaciones que realicen el BBC deben ofrecer información sobre los 20 temas recogidos en el Manual del Balance del Bien Común 5.0.

Salvando las diferencias, se puede encontrar cierta similitud entre el principio de materialidad y la ponderación del BBC, que es, en esencia, asignar el peso y protagonismo adecuado a los impactos y grupos de interés más relevantes para esa organización en concreto.

Para la realización de un BBC completo, además de la respuesta a los aspectos, se deben facilitar los objetivos de mejora a corto y largo plazo para cada tema. Estos objetivos se recogen en los Estándares GRI de manera general en el contenido 102-14, en relación con el enfoque estratégico, el contenido 102-15, en relación con los riesgos y oportunidades, y de forma más detallada en el enfoque de gestión de cada tema material conforme a 103-2iii. Por tanto, ambos marcos buscan una mejora continua bien sea hacia una organización sostenible o hacia el bien común.

La verificación externa es una garantía de calidad de la información y cumplimiento muy extendida para todos los marcos de reporting y sistemas de gestión, que también comparten el BBC y el informe de sostenibilidad conforme a los Estándares GRI. No obstante, la verificación del BBC no sólo consiste en validar la información comunicada, sino que además, dicha información es evaluada por el auditor conforme a los niveles de valoración y ponderación que recoge el Manual del balance del bien común 5.0, que otorga una puntuación a cada tema y una valoración global a la organización.

Este punto supone una diferencia entre ambos ya que la realización de informe de sostenibilidad conforme a los Estándares GRI garantiza el contenido y calidad de la información aportada, pero son los grupos de interés los que juzgan el comportamiento de la organización conforme a sus propios criterios.

6.3.1. Información general sobre la organización

INFORMACIÓN GENERAL SOBRE LA ORGANIZACIÓN		
NO RESPONDE	RESPONDE EN PARTE	RESPONDE
BBC 5.0		ESTÁNDARES GRI
Información general sobre la organización (datos básicos)		
· Nombre de la organización		102-1
· Forma jurídica		102-5
· Forma jurídica de la propiedad		102-5
· Página web		
· Sector		102-6
· Dirección		102-3
· Personas empleadas		102-7
· Personas empleadas equivalentes a tiempo completo		102-8
· Personas empleadas ETT o temporada		102-8
· Facturación		102-7
· Beneficio anual		207-4
· Periodo del informe		102-50
Breve presentación de la organización		102-1 102-2 102-3 102-4 102-5 102-6 102-7
Productos y servicios		102-2
La organización y el Bien Común		
Certificado de auditoría		

Cuadro 5.2. Resultados (Fuente: elaboración propia)

El BBC comienza con una sección de información general de la organización, que igual que ocurre en el estándar GRI 102: Contenidos Generales punto 1: Perfil de la organización, tiene el objetivo ofrecer al lector un contexto general para la comprensión de toda la información facilitada.

Aunque la información solicitada por BBC y GRI no coincide totalmente, se observa que en líneas generales hay correspondencia, salvo en los siguientes puntos:

- Página web: no se detalla pero es información que suele aparecer en todos los informes.
- Beneficio: El contenido 207-4vi solicita el beneficio/pérdida antes de impuestos país por país. Los informes de sostenibilidad suelen contener un apartado con las principales magnitudes económicas del periodo aunque no se solicite expresamente.
- Productos y servicios: El contenido 102-2 no pide que se incluya el porcentaje que aporta cada uno a la facturación, pero podría darse.
- La organización y el Bien Común y el certificado de auditoría del BBC son apartados específicos del BBC.

6.3.2. Grupo de interés: proveedores

En la MBC, la interacción del grupo de interés proveedores con los valores, dan como resultado cuatro temas (A1 a A4) que se descomponen en 9 aspectos del BBC.

En referencia al GRI, el estándar universal GRI 103 y algunos contenidos del 102, son comunes a todos los temas, ya que aportan información sobre el enfoque de gestión de los temas materiales (GRI 103) e información contextual sobre la organización describiendo cuál es la estrategia de sostenibilidad de la organización (102-14), los impactos, riesgos y oportunidades a los que se enfrenta así como los objetivos y metas para afrontarlos (102-15), cuáles son sus valores, principios, estándares y normas de conducta (102-16), si respalda iniciativas externas de carácter económico, social o ambiental, vinculantes o no (102-12) y si está afiliada a asociaciones (102-13).

Es de relevancia en este grupo de interés concreto la descripción de cómo es su cadena de suministro (Contenidos 102-9 y 102-10). Además, hay algunos contenidos del GRI 102 relevantes para cada valor, que se detallan en su apartado.

Estas son las correspondencias halladas en cada aspecto:

A1_DIGNIDAD HUMANA EN LA CADENA DE SUMINISTRO			
NO RESPONDE		RESPONDE EN PARTE	RESPONDE
BBC 5.0 _ ASPECTO <i>preguntas valorativas</i>		ESTÁNDARES GRI	
A1.1_Condiciones de trabajo e impacto social en la cadena de suministro.		102-9	401 EG
		102-10	403-7
		102-14	414 EG
		102-15	414-1
		102-16	414-2
INDICADOR OBLIGATORIO	Tabla de productos y servicios adquiridos y su % con respecto al gasto total de compra.	102-9	
	% de productos y servicios producidos bajo condiciones justas	102-9	414-2
A1.2_Aspecto negativo: vulneración de la dignidad humana en la cadena de suministro.		102-15	409-1
		406-1	414 EG
		407-1	414-2
		408-1	
INDICADOR OBLIGATORIO	% de productos comprados con riesgos sociales y/o sin riesgo	102-9	414-2

Cuadro 5.3. Resultados tema A1 (Fuente: elaboración propia)

Los contenidos del GRI enumerados, aportan información suficiente para cubrir lo que requiere el BBC en los aspectos del tema A1. Sin embargo, se ha de considerar que la existencia de parte de esta información está supeditada a que se considere un tema material.

En el aspecto A1.1, existe correspondencia con los contenidos 102-9 y 102-10 en la descripción de la cadena de suministro, 403-7 sobre las medidas de prevención de la seguridad y salud en la misma, y los contenidos 102-14, 102-15, 102-16, 414-2 y el enfoque de gestión de GRI 401 y GRI 414, sobre los criterios de selección y evaluación de impactos sociales negativos de proveedores, así como a influencia de la organización para promover la dignidad humana en la cadena de suministro.

El aspecto A1.2 es un aspecto negativo que penaliza a la organización si se considera que existe vulneración de la dignidad humana en la cadena de suministro. El contenido 102-15 informa sobre qué áreas de la cadena presentan riesgos de vulneración, 406-1, 407-1, 408-1, 409-1 y 414-2 sobre vulneraciones de la dignidad humana en diferentes cuestiones sociales y 414 EG los mecanismos para reducir o evitar esos impactos.

En cuanto a los indicadores obligatorios, no coinciden exactamente con la información cuantitativa requerida o recomendada por los indicadores GRI, pero en esencia, se trata de información muy similar.

Para el primer indicador de A1.1, 102-9 ofrece el número total de proveedores y el valor monetario estimado de los pagos realizados a los proveedores.

Para el segundo indicador de A1.1 y el indicador de A1.2, la diferencia principal es que GRI trata la información por proveedor, mientras que el BBC habla de producto o servicio, pero es el mismo tipo de información que se ofrece en 102-9 (nº proveedores totales) y 414-2 (nº proveedores evaluados y nº proveedores identificados con impacto social negativo).

A2_JUSTICIA Y SOLIDARIDAD EN LA CADENA DE SUMINISTRO.				
NO RESPONDE		RESPONDE EN PARTE		RESPONDE
BBC 5.0 _ ASPECTO <i>preguntas valorativas</i>				ESTÁNDARES GRI
A2.1_Actitud ética con proveedores directos.				102-9 204 EG
INDICADOR	Duración media de las relaciones comerciales con los proveedores.			
OBLIGATORIO	% estimado de la relación de ingresos que se lleva los proveedores respecto a la organización (comprobar si es justo respecto al aporte que hace cada uno a la creación de valor).			
A2.2_Promoción de la justicia y la solidaridad en toda la cadena de suministro.				102-12 204 EG 102-13 414 EG 102-15 414-2
INDICADOR	% de productos y materias primas adquiridas que llevan un sello que considera criterios de solidaridad y justicia.			
OBLIGATORIO	% de proveedores con los que se ha tratado el tema de la justicia y solidaridad, o que fueron seleccionados en base a estos criterios.			414-1 414-2
A2.3_Aspecto negativo: abuso de poder de mercado frente a proveedores.				A2.1 204 EG

Cuadro 5.4. Resultados tema A2 (Fuente: elaboración propia)

Los contenidos del GRI enumerados, aportan información requerida sobre el aspecto A2.1 siempre que se considere un tema material: 102-9 describe la cadena de suministro para conocer cuáles son los proveedores directos y el enfoque de gestión de GRI 204 aborda las prácticas de adquisición de la organización y reflejará las políticas, objetivos, iniciativas y mecanismos de queja y reclamación para conocer cuan satisfechos están los proveedores directos con las condiciones.

En cuanto a los indicadores obligatorios de A2.1, El BBC pide información que no se contempla en el marco GRI.

Para el aspecto A2.2, se considera que el marco GRI contiene información suficiente para cubrir lo que requiere el BBC. Los contenidos 102-12 y 102-13 son relevantes si participa en iniciativas o asociaciones a este respecto, 102-15 sobre si es una cadena de suministro que presenta riesgos especiales, los enfoques de gestión de GRI 204 y GRI 414 abordarán los proveedores directos y cómo actúan los proveedores a su vez en los suyos. La verificación y sanción de proveedores estará en 414-2.

Para el primer indicador obligatorio de A2.2, no se pide esa información en GRI, pero estaría relacionado con los enfoques de gestión de GRI 414 y GRI 301.

En caso del segundo indicador de A2.2, si entre los criterios sociales de la organización para proveedores están la justicia y la solidaridad, estos indicadores aportarán la información solicitada.

El aspecto A2.3 es un aspecto negativo que considera el riesgo de abuso de poder de mercado frente a proveedores. Si demuestra tener mecanismos sólidos para una actitud ética con los proveedores, quedará manifestado con la información de A2.1. Pero para detectar si ocurre, se atenderá al enfoque de gestión de GRI 204, en particular se mirarán las quejas y reclamaciones y la evaluación del enfoque de gestión conforme a GRI 103-3.

A3_SOSTENIBILIDAD MEDIOAMBIENTAL EN LA CADENA DE SUMINISTRO			
NO RESPONDE		RESPONDE EN PARTE	RESPONDE
BBC 5.0 _ ASPECTO <i>preguntas valorativas</i>		ESTÁNDARES GRI	
A3.1_Impacto medioambiental en la cadena de suministro.		102-9 102-11 102-12 102-13 102-14 102-15	102-16 301 EG 308 EG 308-1 308-2
INDICADOR OBLIGATORIO	% de productos / servicios que son las alternativas más sostenibles (Best in Class).		
	% de proveedores que contribuyen a la reducción de impactos ambientales.	308-1	
A3.2_Aspecto negativo: Impacto medioambiental desproporcionado en la cadena de suministro.		308 EG 308-2	
INDICADOR OBLIGATORIO	% de productos / servicios con impactos ambientales negativos desproporcionados.	308-2	

Cuadro 5.5. Resultados tema A3 (Fuente: elaboración propia)

Se ha mencionado al principio de esta sección cuáles son los estándares universales (GRI 102 y GRI 103) que aportan información sobre el grupo de interés proveedores, y en concreto para el valor de la "sostenibilidad medioambiental" es de relevancia el contenido 102-11 Principio o enfoque de precaución. La cantidad y detalle de la información dependerá de la relevancia de esta cuestión para la organización, según el estudio de materialidad.

El aspecto A3.1 evalúa los impactos y riesgos ambientales que se producen en la cadena de suministro. Los estándares y contenidos que aparecen en el cuadro 5.5 cubren prácticamente por completo los requerimientos de información de las preguntas valorativas salvo que no se indican las diferencias con otras organizaciones del sector en los que respecta a compra sostenible. Por lo

demás, los contenidos 102-9 y 102-10 describen la cadena de suministro, donde se deben mencionar los materiales, energía, productos y servicios necesarios, 102-11 informa sobre cómo aplica la organización el principio de precaución, que puede afectar a la relación con proveedores, 102-15 indica cómo se analizan los riesgos ambientales en la cadena de suministro, El enfoque de gestión de GRI 301 contendrá los criterios de selección para materias primas y materiales y el de GRI 308, que es el principal, todo lo relativo a la evaluación ambiental de proveedores. Algunos de los criterios ambientales empleados para evaluar a los proveedores y sus impactos se abordan en otros estándares de la serie 300: GRI 302, 303 y 305. Por último, el contenido 308-2 informa sobre los impactos ambientales negativos en la cadena de suministro.

En caso de ser atendidos los requerimientos de información de los estándares mencionados en el cuadro 5.5, quedan cubiertas las preguntas valorativas del aspecto A3.2.

En cuanto a los indicadores obligatorios, no se pide evaluar las alternativas “Best in class” en los contenidos GRI, sin embargo, podría ser un criterio de la organización para la selección de materias primas, productos y servicios, incluido en el enfoque de gestión de los estándares GRI 301 y GRI 308.

El segundo indicador de A3.1 podría tener respuesta con 308-1, y el de A3.2 con la información de 308-2 (nº proveedores evaluados y nº proveedores con impactos negativos). Como ya ocurría en A1, la diferencia principal es que GRI trata la información por proveedor, mientras que el BBC habla de producto o servicio, pero es el mismo tipo de información.

A4_TRANSPARENCIA Y PARTICIPACIÓN DEMOCRÁTICA EN LA CADENA DE SUMINISTRO.			
NO RESPONDE		RESPONDE EN PARTE	
RESPONDE			
BBC 5.0 _ ASPECTO <i>preguntas valorativas</i>		ESTÁNDARES GRI	
A4.1_Transparencia y participación democrática de los proveedores.		102-15	102-43
		102-16	102-44
		102-21	308-2 d
		102-22	414-2 d
		102-42	
A4.2_Promoción de la transparencia y participación democrática en la cadena de suministro.			
INDICADOR OBLIGATORIO	% de productos / servicios adquiridos con certificados que tienen en cuenta la transparencia y participación.		
	% de proveedores con los que se ha tratado el tema de la transparencia y participación con sus grupos de interés, o que fueron seleccionados por este criterio.		

Cuadro 5.6. Resultados tema A4 (Fuente: elaboración propia)

Además de los estándares universales mencionados anteriormente para proveedores, hay algunos contenidos relacionados con el valor “transparencia y participación democrática”, que son 102-21 y 102-22, que tratan sobre la relación del máximo órgano de gobierno con los grupos de interés y su participación en los comités, así como los relacionados con la participación de los grupos de interés 102-42, 102-43 y 102-44. Estos contenidos abordan a los grupos de interés en conjunto, entre los que se destaca en las directrices a los proveedores como uno de los grupos relevantes a incluir.

Este conjunto de contenidos GRI dan respuesta al aspecto A4.1 sobre los mecanismos de transparencia y participación con los proveedores. En cuanto a la opinión y nivel de satisfacción de los proveedores, el contenido 102-44 recoge los temas y preocupaciones clave manifestados, así como en 102-15 se recomienda incluir la gama de expectativas e intereses razonables de los grupos de interés de la organización. Adicionalmente, como información de participación en decisiones se reportan algunas medidas que se han tomado en acuerdo con proveedores para mejorar impactos negativos ambientales y sociales (contenido 308-2d y 414-2d).

A4.2 hace referencia a cómo los proveedores gestionan y promueven a su vez la transparencia y participación en su cadena de suministro, y cómo la organización puede promover, exigir y sancionar esta actitud dentro de su área de influencia.

La transparencia y participación se recogen en los contenidos generales GRI 102 en su punto 5, pero conciernen a los grupos de interés de la organización, no a los de sus proveedores.

Los contenidos como 414-2, tienen en cuenta la evaluación de los proveedores en cuestiones sociales, considerando éstas las que aparecen en la serie 400. Entre los estándares de la serie 400, no se encuentra la transparencia ni la participación democrática, por tanto, este no es un aspecto que esté cubierto, ni sus indicadores obligatorios.

Aun así, si fuera un tema relevante para la empresa, lo tuviera entre sus principios, o participara en alguna iniciativa o asociación que promueva la transparencia en la cadena de suministro, quedaría reflejado en 102-12,102-13,102-14 y 102-16.

6.3.3. Grupo de interés: propietarios y proveedores financieros

En la MBC, la interacción del grupo de interés proveedores financieros con los valores, dan como resultado cuatro temas (B1 a B4) que se descomponen en 10 aspectos del BBC.

En referencia al GRI, el estándar universal 103 y algunos contenidos del 102, son comunes a todos los temas, ya que aportan información sobre el enfoque de gestión de los temas materiales (GRI 103) e información contextual sobre la organización describiendo cuál es la estrategia de sostenibilidad de la organización (102-14), los impactos, riesgos y oportunidades a los que se enfrenta así como los objetivos y metas para afrontarlos (102-15).

Tal como se indica en la información de contexto de los estándares de la serie 200 “En el contexto de los Estándares GRI, la dimensión económica de la sostenibilidad guarda relación con los impactos de una organización en las condiciones económicas de sus grupos de interés y en los sistemas económicos a nivel local, nacional y global. Los Estándares incluidos en la serie económica (200) abordan el flujo de capital de distintos grupos de interés y los impactos económicos principales de una organización en la sociedad.”

Estas son las correspondencias halladas en cada aspecto:

B1_ACTITUD ÉTICA EN LA GESTIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS			
NO RESPONDE		RESPONDE EN PARTE	
RESPONDE			
BBC 5.0 _ ASPECTO <i>preguntas valorativas</i>		ESTÁNDARES GRI	
B1.1_Independencia financiera: autofinanciación		102-7 102-10	102-14 102-15
INDICADOR	% de fondos propios		
OBLIGATORIO	% de fondos propios en el sector		
B1.2_Financiación externa orientada al Bien Común			
INDICADOR	% de capital ajeno	102-7	
OBLIGATORIO	Financiación desglosada según tipo de financiación (en miles de €)		
B1.3_Actitud ética de los proveedores financieros		414 308	
INDICADOR	Listado de los tres proveedores financieros más importantes con el		
OBLIGATORIO	producto financiero correspondiente y el volumen monetario.		

Cuadro 5.7. Resultados tema B1 (Fuente: elaboración propia)

El aspecto B1.1 analiza la independencia financiera de la organización como una medida de resiliencia económica, con objetivos más elevados que los que marca la legislación (que es el punto de partida en la valoración del BBC). En este aspecto, el contenido 102-7 ofrece la estructura de deuda y capital y el 102-10 los cambios en esta estructura. La existencia de más información sobre este aspecto en los estándares GRI está condicionada en parte a que la independencia financiera esté considerada un tema material y por lo tanto se incluya en 102-14 estrategia, 102-15 riesgos para la sostenibilidad financiera. No se incluye nada sobre las posibilidades de aplicación de fondos consideradas.

Los indicadores obligatorios de este aspecto comparan el porcentaje de fondos propios de la organización con el porcentaje que se observa para su sector, ya que en distintos sectores la cantidad de fondos propios puede perder importancia o estar limitados. No se observa que los estándares tengan en cuenta esta información en los requisitos para informar.

B1.2 analiza cómo se estructura la financiación externa y si procede de grupos de interés y/o banca ética. Los estándares GRI no dan respuesta a las preguntas valorativas, puesto que no se orientan a la gestión económica interna de la organización. Si la empresa estuviera orientada o interesada en esta financiación, aparecería en 102-14, 102-15 como riesgos y oportunidades para la sostenibilidad financiera y podría tener normas de conducta al respecto (102-16).

Se da respuesta al primer indicador obligatorio de B2.1 pero no al segundo.

Por último, B1.3 trata la evaluación ética (social y ambiental) de los proveedores financieros. En cuanto a los criterios de valoración de los proveedores, se englobarán en los mismos que cualquier proveedor en el enfoque de gestión de GRI 308 y GRI 414, pero no se pide en ningún estándar el listado de proveedores financieros de la organización, que solicita el BBC y el indicador obligatorio con información más concreta.

B2_ACTITUD SOLIDARIA EN LA GESTIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS			
NO RESPONDE		RESPONDE EN PARTE	
RESPONDE			
BBC 5.0 _ ASPECTO <i>preguntas valorativas</i>		ESTÁNDARES GRI	
B2.1_Gestión de los recursos financieros de forma solidaria y orientada al Bien Común		102-14 102-15	201 EG 201-1
INDICADOR OBLIGATORIO	Beneficios (miles de €)		
	Gastos previstos en el futuro (miles de €)		
	Gastos estratégicos realizados (miles de €)		
	Altas de activos fijos (miles de €)		
	Aportación a las reservas (miles de €)		
	Reparto de dividendos (miles de €, % sobre capital social)		
B2.2_Aspecto negativo: reparto injusto de los recursos financieros		102-7 102-10 102-14	102-15 401 EG

Cuadro 5.8. Resultados tema B2 (Fuente: elaboración propia)

Este tema, busca evaluar si la organización prioriza el desarrollo de la organización y garantizar unos ingresos justos a sus grupos de interés, frente al reparto de dividendos. El BBC presenta un enfoque de ciertos temas que no se tratan en otros marcos, con el factor añadido de que pretende “juzgar” el comportamiento de la organización.

Parte de la información que solicita el aspecto B2.1 puede aparecer en el enfoque de gestión de GRI 201 desempeño económico y el contenido 201-1 que calcula el valor económico generado y distribuido (VEGD). Además, los contenidos 102-14 y 102-15 pueden abordar las pretensiones del reparto de dividendos.

Los indicadores obligatorios de B2.1 son datos que aparecen en las cuentas anuales, salvo la previsión de gastos futuros. No es contenido del marco GRI, pero suelen incluirse las principales magnitudes económicas en los informes de sostenibilidad.

El aspecto B2.2, es un aspecto negativo, por lo tanto penaliza el comportamiento que se considera alejado del bien común. El marco GRI no trata así esta cuestión, pero si aporta información sobre los cambios en la organización (ubicaciones por ejemplo) en 102-10 y los datos de empleo en 102-7 y el enfoque de gestión GRI 401, que habrá que relacionar con las cuentas anuales para extraer conclusiones. Si es una empresa cuyos principios están orientados al bien común, lo justificará en B2.1 y aportará información sobre su estrategia en el reparto de beneficios en 102-14 y los riesgos 102-15 de un reparto injusto.

B3_INVERSIONES FINANCIERAS SOSTENIBLES Y USO DE LOS RECURSOS FINANCIEROS				
NO RESPONDE		RESPONDE EN PARTE		RESPONDE
BBC 5.0 _ ASPECTO <i>preguntas valorativas</i>				ESTÁNDARES GRI
B3.1_Carácter ambiental de las inversiones				102-14 302 EG 102-15 303 EG 201-2 305 EG
INDICADOR OBLIGATORIO	Plan de inversiones incluidas las necesidades de rehabilitación o sustitución de activos con criterios ambientales (miles de €)			
	Rehabilitaciones y/o sustituciones realizadas teniendo en cuenta sus impactos ambientales (miles de € y %)			
B3.2_Inversiones financieras orientadas al bien común				102-14 103 102-15 201-1
INDICADOR OBLIGATORIO	Proyectos financiados (miles de €, % sobre inversión total)			
	Fondos ISR (miles de €, % inversión total)			
B3.3_Aspecto negativo: dependencia de recursos perjudiciales para el medio ambiente				102-14 301 EG 102-15 302 EG 201-2

Cuadro 5.9. Resultados tema B3 (Fuente: elaboración propia)

El primer aspecto trata las inversiones en activos mientras que el segundo, las inversiones financieras en proyectos (mediante créditos, crowdfunding, una fundación, aportaciones económicas directas, etc.) o en fondos de inversión socialmente responsable (ISR). La relevancia de estos aspectos dependerá de la cantidad de activos de que disponga la organización o su volumen de inversiones, respectivamente.

La información requerida en las preguntas valorativas de B3.1 y B3.2 no encuentra correspondencia clara en los estándares del marco GRI, ni tampoco la hay con los indicadores obligatorios. Si la inversión en activos de bajo impacto ambiental y/o las inversiones financieras orientadas al bien común son un tema estratégico para la organización, por principios o porque sea un riesgo/oportunidad para su negocio (como el cambio climático) se mencionará en 102-14 y 102-15.

El contenido 201-2 atiende a las inversiones que puedan tener lugar relacionadas con el cambio climático, mientras que si hay intención de invertir en activos con menor impacto ambiental, tanto los proyectos como los recursos asignados pueden aparecer en el enfoque de gestión de los impactos ambientales sobre los que supongan una mejora, siendo los más frecuentes energía, consumo de agua, vertidos y emisiones: GRI 302, GRI 303 Y GRI 305.

Además de lo expuesto para B3.2 respecto a 102-14 y 102-15, el contenido 201-1 trata las inversiones en la comunidad, que son inversiones orientadas al bien común, pero sólo aporta una pequeña parte de la información solicitada.

El aspecto B3.3 es un aspecto negativo, que penaliza la dependencia de la organización (directamente o por uso de los clientes o proveedores) de recursos considerados perjudiciales para el medio ambiente como combustibles fósiles, energía nuclear, pesticidas, etc. 102-15 informa sobre los principales impactos así como los riesgos y oportunidades derivados de la dependencia de los recursos considerados perjudiciales, si lo hay, 102-14 aportará la visión estratégica sobre la

sostenibilidad y los estándares temáticos GRI 301 y 302 aportarán el enfoque de gestión y las medidas a adoptar de los materiales y fuentes de energía, en concreto los combustibles fósiles (no juzga) junto con los riesgos 201-2.

B4_PROPIEDAD Y PARTICIPACIÓN DEMOCRÁTICA					
NO RESPONDE		RESPONDE EN PARTE		RESPONDE	
BBC 5.0 _ ASPECTO <i>preguntas valorativas</i>				ESTÁNDARES GRI	
B4.1_Distribución de la propiedad orientada al bien común				102-5	102-24
				102-18	102-25
				102-21	102-26
				102-22	201-4c
INDICADOR OBLIGATORIO	Distribución de los fondos propios dentro de cada uno de los siguientes grupos (%):				
	· Empresarios				
	· Directivos				
	· Personas empleadas (no directivas o empresarias)				
	· Clientes				
	· Proveedores				
	· Otros				
	· Inversores que no trabajan en la organización				
B4.2_Aspecto negativo: oferta pública de adquisición (OPA) hostil					

Cuadro 5.10. Resultados tema B4 (Fuente: elaboración propia)

El BBC busca en el tema B4 analizar la cómo es la propiedad de la organización, ya que entiende que una forma jurídica adecuada que facilite la transferencia de participaciones fomenta una visión de futuro y responsabilidad compartida.

En este sentido, el aspecto B4.1 evalúa en qué medida la distribución de la propiedad está orientada al bien común. En el marco GRI:

- El contenido 102-5 informa sobre la propiedad y forma jurídica.
- 102-18, 102-21, 102-22, 102-24, 102-25 y 102-26 sobre la estructura de gobernanza, consulta, participación y transparencia.
- 201-4c indica si algún gobierno está presente en la estructura accionarial y en qué grado lo está.
- 401-2vi indica si la participación accionarial de los empleados a tiempo completo se contempla como una prestación.
- No se informa en ningún contenido sobre cómo se fomenta la distribución de la propiedad ni cómo ha evolucionado la misma.

En cuanto a los indicadores obligatorios, podría aparecer este desglose en 102-5, pero no es información que se solicite con este enfoque en GRI.

El aspecto negativo B4.2 penaliza a las organizaciones por una OPA hostil planificada o realizada. No se contempla esta información en concreto en los Estándares GRI, pero si se ha dado, podría aparecer en 102-5.

6.3.4. Grupo de interés: personas empleadas

En la MBC, la interacción del grupo de interés personas empleadas con los valores, dan como resultado cuatro temas (C1 a C4) que se descomponen en 16 aspectos del BBC.

En referencia al GRI, el estándar universal 103 y algunos contenidos del 102, son comunes a todos los temas, ya que aportan información sobre el enfoque de gestión de los temas materiales (GRI 103) e información contextual sobre la organización describiendo cuál es la estrategia de sostenibilidad de la organización (102-14), los impactos, riesgos y oportunidades a los que se enfrenta así como los objetivos y metas para afrontarlos (102-15), cuáles son sus valores, principios, estándares y normas de conducta (102-16), si respalda iniciativas externas de carácter económico, social o ambiental, vinculantes o no (102-12) y si está afiliada a asociaciones (102-13).

Es de relevancia en este grupo de interés concreto el contenido 102-8: Información sobre empleados y otros trabajadores. Además, hay algunos contenidos de GRI 102 relevantes para cada valor, que se detallan en su apartado.

Estas son las correspondencias halladas en cada aspecto:

C1_DIGNIDAD HUMANA EN EL PUESTO DE TRABAJO			
NO RESPONDE		RESPONDE EN PARTE	
RESPONDE			
BBC 5.0 _ ASPECTO <i>preguntas valorativas</i>			ESTÁNDARES GRI
C1.1_Cultura organizacional orientada a las personas		102-14	GRI 402
		102-16	GRI 404
		GRI 401	412-2
INDICADOR OBLIGATORIO	Tasa de rotación	401-1	
	Antigüedad media en la organización		
	Cantidad de solicitudes de empleo		
	Cantidad y periodicidad de encuestas de clima laboral	102-43	
	Oferta y horas de formación profesional y personal por empleado y según categoría	404-1	
C1.2_Promoción de la salud y seguridad en el trabajo		102-14	GRI 403
INDICADOR OBLIGATORIO	Tasa de baja por enfermedad (por edad), número de días en los que las personas empleadas van al trabajo a pesar de estar enfermos.	403-10	
	Cantidad y gravedad de los accidentes de trabajo	403-9	
	Formaciones impartidas a las personas empleadas: contenido y horas de trabajo por persona empleada.	403-5	

C1_DIGNIDAD HUMANA EN EL PUESTO DE TRABAJO (continuación)			
NO RESPONDE		RESPONDE EN PARTE	RESPONDE
BBC 5.0 _ ASPECTO <i>preguntas valorativas</i>		ESTÁNDARES GRI	
C1.3_Diversidad e igualdad de oportunidades		102-12	405-1
		102-14	405-2
		102-15	406 EG
		102-16	406-1
		405 EG	
INDICADOR OBLIGATORIO	Personas empleadas desglosadas por categoría laboral atendiendo a criterios de diversidad (ej. Edad, género, etnia, necesidades especiales, orientación sexual, religión- siempre que sea relevante).	405-1	
	Formaciones impartidas a las personas empleadas sobre diversidad: contenido y horas por persona empleada.		
	Diversidad social del entorno (al menos atendiendo a los criterios principales de la diversidad)	405-1	
	Cantidad de bajas de paternidad y maternidad en meses	401-3	
	Rotaciones y nuevas incorporaciones desglosadas por los criterios de diversidad relevantes.	401-1	
C1.4_Aspecto negativo: condiciones de trabajo indignas		102-15	406-1
		102-17	407-1
		102-44	408-1
		401EG	409-1
		402 EG	411-1
		403-2	419-1
		405 EG	
INDICADOR OBLIGATORIO	Declaración oficial del comité de organización y/o del departamento de personal a las preguntas previas.	419-1b	408EG
		401EG	409EG
		405EG	
	Procesos judiciales relativos a la violación del derecho laboral habidos en el año del Informe del Bien Común.	419-1	
	Cantidad y contenido de quejas y reclamaciones por parte del comité de organización o sindicato habidas en el año del informe así como la reacción a dichas reclamaciones.	102-44	405 EG
		401 EG	406-1

Cuadro 5.11. Resultados tema C1 (Fuente: elaboración propia)

El tema C1 analiza diferentes perspectivas que ofrecen una idea del concepto de dignidad humana en la vida laboral como son una cultura organizacional orientada a las personas, la seguridad y salud, y la diversidad.

En cuanto a si existe esa cultura organizacional orientada a las personas (C1.1), el marco GRI ofrece información suficiente para responder a las preguntas valorativas en cuanto a medidas y procesos para una cultura organizacional que pone en el centro a las personas, cómo se abordan errores y conflictos, y fomentar el trabajo autónomo y la asunción de responsabilidad, a través de la capacitación y fomento de la carrera (Estándares GRI 401, GRI 402 y GRI 404, junto con el contenido 412-2). 102-14 y 102-16 informarán sobre si la orientación a las personas está en la estrategia de sostenibilidad social de la organización y entre sus valores.

Hay correspondencia para algunos de los indicadores obligatorios, pero no para la antigüedad media en la organización ni la cantidad de solicitudes de empleo.

Las condiciones laborales saludables y seguras están reconocidas como un derecho humano, y la información relativo a ello está por tanto recogida tanto en el BBC como en el marco GRI, que es mucho más exhaustivo. El estándar GRI 403: Salud y seguridad en el trabajo, contiene 7 contenidos que recogen el enfoque de gestión (403-1 a 403-7) y 3 para el contenido temático (403-8 a 403-10) que cubren todos los requerimientos de información de las preguntas valorativas del aspecto C1.2.

En cuanto a los indicadores obligatorios, coincide "cantidad y gravedad de los accidentes de trabajo", pero no hay una correspondencia de información completa con los otros dos. En el tercero, falta el detalle de horas de formación por empleado en los requerimientos de 403-5, pero es un detalle que se suele incluir al igual que en 404-1.

En caso del primer indicador, 403-10 contempla "el número de casos de dolencias y enfermedades laborales registrables" y su desglose por edad si es significativa la diferencia.

En cuanto a C1.3 Diversidad e igualdad de oportunidades, las preguntas valorativas se corresponden con la información ofrecida por GRI 405 y GRI 406 en sus enfoques de gestión y contenidos. El contenido 406-1 que detecta posibles casos de discriminación y las medidas correctivas. Adicionalmente, puede aparecer alguna información relevante en los valores (102-16), riesgos y oportunidades (102-15) y estrategia (102-14).

De los 5 indicadores obligatorios de este aspecto C1.3 se corresponden con los informados por GRI el primero y el quinto. El segundo no tiene correspondencia, ya que se informa de la formación en 404-1 pero no se detalla para este tema. El indicador "Diversidad social del entorno" está contemplado en las directrices de 405-1, donde se sugiere incluir la comparación con el sector y/o el entorno, pero no en los requerimientos. Por último, el cuarto indicador obligatorio, se corresponde en 401-1 con el número de bajas de paternidad y maternidad, pero no especifica que deban darse los meses.

Una empresa que dispone de las políticas y medidas adecuadas en C1.1, C1.2 y C1.3, debería poder garantizar con ello que no dispone de aspectos negativos en C1.4. además, hay numerosos contenidos que atienden las cuestiones de las preguntas valorativas de C1.4:

- El contenido 102-15 atiende a los riesgos, junto con los contenidos que atienden a cuestiones o colectivos concretos que pueden presentar riesgos de condiciones de trabajo indignas: 403-2, 406-1, 407-1, 408-1, 409-1, 411-1.
- Sobre los comentarios y sugerencias del comité de organización y/o el departamento de personal, dicha información puede encontrarse en 102-17, 102-44, junto con los mecanismos formales de queja y/o reclamación de los enfoques de gestión de GRI 401, 402, 405, y en 403-2b.
- 419-1 atiende al incumplimiento de leyes en los ámbitos social y económico.
- Con estos estándares se daría respuesta a las preguntas valorativas, siempre que en el enfoque de gestión se indiquen los mecanismos para llamar la atención a los implicados en caso de comportamientos fuera de lugar.

El aspecto negativo C1.4 sobre condiciones de trabajo indignas, incluye tres indicadores obligatorios, el primero, una declaración oficial del comité de organización y/o del departamento de

personal respondiendo a las preguntas valorativas, que no se incluye en el marco GRI como tal, pero si incluye en 419-1b una declaración en caso de que la organización no ha identificado incumplimientos de leyes o normativas, así como las políticas y compromisos de los enfoques de gestión de GRI 401, 405, 408 y 409. El siguiente tiene correspondencia en 419-1, y el último en 102-44, puesto que los sindicatos son un grupo de interés, y también en los mecanismos formales de queja y reclamación de los enfoques de gestión de GRI 401 y GRI 405.

En resumen sobre el tema C1, cabe destacar que los estándares GRI recogen información suficiente para cubrir todos los aspectos, pero se debe recordar que la existencia de esta información en un informe de sostenibilidad está supeditada a que los temas sean considerados materiales para la organización. Sin embargo, no todos son igual de relevantes para que esta información sea completa, y así, la mera explicación de por qué un tema como el trabajo infantil o forzoso no es material, puede aportar la información necesaria sobre la no existencia de dichos riesgos. Los estándares GRI 401, GRI 403 y GRI 405 pueden sí ser esenciales para responder a estos aspectos.

C2_CARACTERÍSTICAS DE LOS CONTRATOS DE TRABAJO					
NO RESPONDE		RESPONDE EN PARTE		RESPONDE	
BBC 5.0 _ ASPECTO <i>preguntas valorativas</i>				ESTÁNDARES GRI	
C2.1_Remuneración				102-35 102-36 102-37 102-38 102-39	102-41 202-1 401EG 401-2
INDICADOR OBLIGATORIO	Remuneración más alta y más baja (y razón de las mismas)			102-38	
	Remuneración mediana			102-38	
	Remuneración digna según ubicación (para todas las ubicaciones de la organización)			202-1 102-36	
C2.2_Horario laboral				102-41 401EG	
INDICADOR OBLIGATORIO	Horas semanales				
	Horas extras realizadas				
C2.3_Condiciones de trabajo y conciliación				102-8 103	401-3
INDICADOR OBLIGATORIO	Listado de todos los tipos de contrato laboral				
	Cantidad de personas empleadas y directivas con contratos adaptados a sus necesidades individuales (ej. Tiempo parcial, trabajo compartido, etc.)				

C2_CARACTERÍSTICAS DE LOS CONTRATOS DE TRABAJO (continuación)			
NO RESPONDE		RESPONDE EN PARTE	RESPONDE
BBC 5.0 _ ASPECTO <i>preguntas valorativas</i>		ESTÁNDARES GRI	
C2.4_Aspecto negativo: contratos de trabajo injustos		102-8	401EG
		102-41	401-2
		102-44	405-2
		202-1	419-1
INDICADOR OBLIGATORIO	Salario digno para cada ubicación de la organización	102-36	202-1
	Beneficios		
	Número de personas empleadas	102-8	
	Salario más alto y más bajo	102-38	
	Nº de contratos "predeterminados" (sin adaptación a necesidades individuales)		
	Cantidad de contratos <i>zero-hour</i>		
	Duración de contrato máxima y mínima de las personas empleadas temporales		
	Nº de personas empleadas (incl. Personas empleadas temporales)	102-8	
	Nº de personas empleadas temporales	102-8	
	Duración de los contratos de duración determinada		
	Porcentaje de contratos de duración determinada	102-8	
	Política (real) de renovación de contratos de duración determinada		

Cuadro 5.12. Resultados tema C2 (Fuente: elaboración propia)

La interacción del grupo de interés personas empleadas con los valores de la solidaridad y la justicia, se refleja en cuatro aspectos que revelan las características de los contratos de trabajo (C2).

El primer aspecto atiende a la remuneración, y se observa que el marco GRI ofrece toda la información necesaria para responder a las preguntas valorativas:

- Cómo se remunera el trabajo y cuan transparentes y participativos son los procesos que lo regulan: 102-35 a 102-39, 102-41, enfoque de gestión de GRI 401 y 401-2.
- Cómo se asegura una remuneración digna acorde con los costes de vida de la región: el enfoque de gestión de GRI 401 y contenido 202-1.
- Las posibilidades para que cada persona empleada pueda fijar su remuneración vendría determinado por el enfoque de gestión de GRI 401, el proceso para fijar la remuneración descrito en 102-35 y 102-36, así como en los términos de la negociación colectiva y su cobertura 102-41.

Para los indicadores obligatorios, responde a casi todo con dos salvedades: una es la razón entre la remuneración máxima y mínima, cuestión muy relevante en la EBC, que no sería difícil calcular si se dispone de los datos para la mediana. La segunda, es la definición de remuneración digna según ubicación, ya que 102-36 explicaría cómo se establece la remuneración y 202-1c pide los motivos por los que se paga por encima del salario mínimo, si ocurre, pero no son exactamente la misma información.

En cuanto al horario laboral, su papel y su flexibilidad (C2.2), no se dedica ningún contenido concreto a tratar este tema. Puede que se informe de parte en el enfoque de gestión del empleo (GRI 401), así como en el acuerdo de negociación colectiva si lo hay. El contenido 102-41 aporta información sobre el porcentaje de empleados cubiertos por los acuerdos de negociación colectiva, que representan un tipo de toma de decisiones conjunta. No existe correspondencia para los indicadores obligatorios de este aspecto.

Se observa una falta de información similar respecto a C2.3 ya que no hay ningún contenido dónde se informe de todos los tipos de contrato, sólo en 102-8 el número de contratos permanentes/temporales y media jornada/jornada completa por sexo. Tampoco existe contenido específico sobre las medidas de conciliación, salvo 401-3 personas empleadas que han tenido derecho a permiso parental y cantidad que se ha acogido. No existe correspondencia para los indicadores obligatorios de este aspecto.

La información de los aspectos C2.2 y C2.3 podría aparecer en GRI 401 si el horario, tipo de contrato y políticas de conciliación fuesen materiales para la organización.

C2.4 es un aspecto negativo que valora la existencia de contratos de trabajo injustos en base a varios criterios como son la razón salarial superior a 1:20, brecha salarial, porcentaje elevado de temporalidad, etc. No todas las preguntas valorativas tienen correspondencia con la información de los estándares GRI, pero se encuentran las siguientes: el contenido 102-8 puede informar sobre una elevada temporalidad, 102-41 personal que no se acoge a convenios, 102-44 temas y preocupaciones manifestadas, 202-1 salario mínimo, 405-2 brecha salarial, 401-2 prestaciones diferentes para los contratos con jornada completa y parcial o temporal, y 419-1 incumplimiento legal en materia social.

En cuanto a los indicadores obligatorios se encuentra correspondencia completa en cuatro, información parcial en 2 y 6 en los que el marco GRI no especifica que se incluya esa información.

C3_PROMOCIÓN DE LA RESPONSABILIDAD MEDIOAMBIENTAL DE LAS PERSONAS EMPLEADAS			
NO RESPONDE		RESPONDE EN PARTE	
RESPONDE			
BBC 5.0 _ ASPECTO <i>preguntas valorativas</i>		ESTÁNDARES GRI	
C3.1_Alimentación durante la jornada laboral		403-6	
INDICADOR OBLIGATORIO	% alimentación ecológica		
C3.2_Movilidad sostenible al puesto de trabajo		302EG 305EG	305-3
INDICADOR OBLIGATORIO	% trayectos en coche, transporte público, bicicleta y a pie.		

C3_PROMOCIÓN DE LA RESPONSABILIDAD MEDIOAMBIENTAL DE LAS PERSONAS EMPLEADAS (continuación)			
NO RESPONDE		RESPONDE EN PARTE	RESPONDE
BBC 5.0 _ ASPECTO <i>preguntas valorativas</i>			ESTÁNDARES GRI
C3.3_Cultura organizacional sostenible y sensibilización con el medio ambiente		102-14 102-15 102-16	404EG 404-2
INDICADOR OBLIGATORIO	Grado de conocimiento de la política medioambiental por parte de las personas empleadas (en %)		
	Grado de asistencia a las formaciones en materia ambiental por parte de las personas empleadas (en %)		
C3.4_Aspecto negativo: promoción y tolerancia frente a la actitud medioambiental irresponsable			

Cuadro 5.13. Resultados tema C3 (Fuente: elaboración propia)

El aspecto de la alimentación durante la jornada laboral es muy concreto, especialmente el indicador obligatorio. El marco GRI no incluye ningún contenido con esta información tan concreta, pero sí se engloba entre las cuestiones a tratar en el contenido 403-6: Fomento de la salud de los trabajadores. El tamaño de la organización es decisivo para este aspecto, ya que entre las iniciativas de 403-6 podremos encontrar desde asesoramiento sobre la dieta hasta iniciativas como una cantina con comida ecológica. Sin embargo no se pide en concreto que se facilite información sobre cómo es la alimentación en la cantina con la que se pueda realizar la valoración del aspecto.

La estrategia de movilidad de la organización puede aparecer el enfoque de gestión de GRI 302 y GRI 305 relacionado con el consumo energético y las emisiones. La movilidad al puesto de trabajo está incluida como una de las categorías de actividades corriente arriba: "7. Desplazamientos al trabajo de los empleados" entre las directrices de cálculos sobre otras emisiones indirectas de GEI (alcance 3) en 305-3. No hay ningún contenido que recoja la distribución de uso de los diferentes medios de transporte por parte de los empleados.

En cuanto al aspecto C3.3 que trata las políticas y procedimientos para desarrollar una cultura organizacional sostenible, no se encuentra correspondencia con contenidos específicos en este ámbito ya que los estándares ambientales GRI están más enfocados a al proceso productivo. Sin embargo, se puede tratar en distintos contenidos de carácter estratégico 102-14 y 102-15 así como puede aparecer información en 102-16 sobre principios y valores. Sobre el papel de los temas ambientales en la formación y las medidas de sensibilización, puede aparecer algo en el enfoque de gestión de GRI 404 y el contenido 404-2, pero no hay ninguna recomendación sobre ello. No existe correspondencia para los indicadores obligatorios de este aspecto.

La evaluación del aspecto negativo C3.4 se realiza sobre cuestiones muy concretas del comportamiento ambiental interno de la organización. Puede ser información sencilla de obtener, pero no es contenido de los Estándares GRI, sino más bien de un sistema de gestión ambiental.

C4_TRANSPARENCIA Y PARTICIPACIÓN DEMOCRÁTICA INTERNA			
NO RESPONDE		RESPONDE EN PARTE	RESPONDE
BBC 5.0 _ ASPECTO <i>preguntas valorativas</i>		ESTÁNDARES GRI	
C4.1_Transparencia interna.		102-16 102-22 102-46 102-54	102-55 102-56 402 EG
INDICADOR OBLIGATORIO	Grado de transparencia de los datos críticos y fundamentales (estimación en %)		
C4.2_Legitimación de la dirección.		102-22 102-24	102-28
INDICADOR OBLIGATORIO	Porcentaje de directivos que son legitimados por sus personas empleadas a través de consulta / diálogo / contribución / participación.		
C4.3_Participación de las personas empleadas en la toma de decisiones.		102-18 102-19 102-21 102-29 102-32 102-33	102-37 102-43 102-46 402 EG 403-4 407 EG
INDICADOR OBLIGATORIO	Porcentaje de decisiones que se toman con consulta / diálogo / contribución / participación de las personas empleadas.		
C4.4_Aspecto negativo: impedimento del comité de empresa.		102-41 407 EG	
INDICADOR OBLIGATORIO	Existencia o no de comité de empresa ¿desde cuándo?	102-41 407 EG	

Cuadro 5.14. Resultados tema C4 (Fuente: elaboración propia)

La información que corresponde a este tema (C4) se encuentra fundamentalmente en el estándar universal GRI 102: Contenidos Generales, principalmente en contenido de las secciones de gobernanza y participación de los grupos de interés.

En cuanto al aspecto C4.1 Transparencia interna, se encuentran correspondencias en 102-16 valores de la organización en transparencia, si los hay, 102-22 sobre la representación de las personas empleadas en los órganos de gobierno y comités, 102-46, 102-54 a 102-56 sobre el contenido y calidad del informe como fuente de información y en GRI 402 enfoque de gestión sobre las relaciones trabajador-empresa. Esta información, sin embargo, no es completa, ya que no se pide un análisis del acceso a la información crítica y fundamental.

Los contenidos 102-22, 102-24 y 102-28 tratan la composición, nominación y evaluación del máximo órgano de gobierno, respondiendo al aspecto C4.2, pero no a su indicador obligatorio.

El marco GRI ofrece información sobre la participación de las personas empleadas en la toma de decisiones (C4.3) sobre:

- Cómo es la estructura de gobernanza, la delegación de autoridad y la consulta a los grupos de interés (102-18 y 102-19).

- Consulta a los grupos de interés (personas empleadas) y si la consulta se usa para ayudar al máximo órgano de gobierno en la identificación y gestión de temas económicos, ambientales y sociales y sus impactos, riesgos y oportunidades (102-21 y 102-29b).
- Definición de los contenidos del informe (102-32 y 102-46).
- El proceso para comunicar preocupaciones críticas al máximo órgano de gobierno (102-33).
- Participación en la remuneración (102-37).
- Mecanismos y frecuencia de participación de los grupos de interés (102-43).
- El estándar GRI 402, trata en su enfoque de gestión las relaciones trabajador-empresa en la organización, siempre que se encuentre entre los temas materiales, tratará las políticas, si existen acciones específicas para que más personas participen y la evaluación y los resultados de ese enfoque de gestión.
- Procesos de participación de los trabajadores en la salud y seguridad en el trabajo (403-4).
- Enfoque de gestión de GRI 407 sobre negociación colectiva.

Se considera que estos contenidos dan respuesta al aspecto C4.3, pero no al indicador obligatorio al no existir una cuantificación de las decisiones que se producen con estos mecanismos de participación.

El último aspecto de este tema, es un aspecto negativo, que penaliza a la organización si se comprueba que existen impedimentos para la creación de un comité de empresa. En el marco GRI, el contenido 102-41 y GRI 407, se considera que pueden dar la información necesaria para este punto, salvo que no se especifica la fecha de creación del comité de empresa.

6.3.5. Grupo de interés: clientes y otras empresas

En la MBC, la interacción del grupo de interés clientes y otras empresas con los valores, dan como resultado cuatro temas (D1 a D4) que se descomponen en 12 aspectos del BBC.

En referencia al GRI, el estándar universal GRI 103 y algunos contenidos del 102, son comunes a todos los temas, ya que aportan información sobre el enfoque de gestión de los temas materiales (GRI 103) e información contextual sobre la organización describiendo cuál es la estrategia de sostenibilidad de la organización (102-14), los impactos, riesgos y oportunidades a los que se enfrenta así como los objetivos y metas para afrontarlos (102-15), cuáles son sus valores, principios, estándares y normas de conducta (102-16).

Es previsible que los clientes sean un grupo de interés material para las organizaciones y, por tanto, aparezcan en esos contenidos. Además, es posible que las organizaciones respalden iniciativas externas de carácter económico, social o ambiental, vinculantes o no (102-12) que estén relacionadas con la seguridad y garantías para el cliente.

Estas son las correspondencias halladas en cada aspecto:

D1_ACTITUD ÉTICA CON LOS CLIENTES			
NO RESPONDE		RESPONDE EN PARTE	RESPONDE
BBC 5.0 _ ASPECTO <i>preguntas valorativas</i>		ESTÁNDARES GRI	
D1.1_Comunicación transparente con los clientes		102-14	102-44
		102-15	417 EG
		102-16	418 EG
		102-43	
INDICADOR OBLIGATORIO	Presupuesto de marketing, ventas y publicidad: gastos de acciones y campañas		
	Modo de pago a la fuerza de ventas: parte fija y variable en %		
	Existencia de objetivos de venta por parte de la organización: si / no	102-14	
		102-15	
		417 EG	
D1.2_Accesibilidad		102-2	102-40
		102-6	102-44
		102-14	406 EG
		102-15	
INDICADOR OBLIGATORIO	Porcentaje de facturación proveniente de grupos vulnerables		
D1.3_Aspecto negativo: publicidad engañosa y acciones comerciales no éticas		102-15	417 EG
		102-17	417-3
		102-44	418-1
INDICADOR OBLIGATORIO	% de gastos que se corresponden con campañas éticas y no éticas		

Cuadro 5.15. Resultados tema D1 (Fuente: elaboración propia)

En el aspecto D1.1 se analiza la comunicación con los clientes en forma de publicidad, durante el proceso de venta y en el servicio postventa. Los contenidos mencionados pueden aportar información sobre si la organización prioriza satisfacer las necesidades del cliente frente a las ventas, la ética en la publicidad y cómo se atienden la reclamaciones de los clientes. El enfoque de gestión de GRI 418 y el contenido 418-1 abordan otra pregunta clave como es el tratamiento de la privacidad de datos del cliente.

No se contesta expresamente a cómo se realiza la adquisición de clientes nuevos y cómo se trata con los fijos, o si la remuneración de la fuerza de ventas depende de las cantidades vendidas.

Como ya se ha mencionado con anterioridad, el marco GRI no juzga el comportamiento de la organización y puede ocurrir que información relacionada con el aspecto del BBC pero que se considera negativa, si no se requiere en los estándares, no aparezca en el enfoque de gestión ni otros contenidos más abiertos.

En cuanto a los indicadores obligatorios de D1.1, los dos primeros no tienen una correspondencia clara en ningún contenido, aunque pudieran aparecer en los enfoques de gestión de GRI 417, presupuesto de marketing, y en GRI 401, las políticas de remuneración de la fuerza de ventas. Los objetivos de venta, se entiende que debe aparecer si los hay o no entre los contenidos 102-14, 102-15 y el enfoque de gestión de GRI 417.

El enfoque del aspecto D1.2, la accesibilidad al producto o servicio en todas sus fases (lugar y proceso de compra, uso y consumo) y cómo se tienen en cuenta las barreras físicas, lingüísticas,

financieras, culturales... no es un tema tratado como tal en el marco GRI, y no existe una correspondencia total de información. Sin embargo, parte de esa información puede encontrarse en 102-2 y 102-6, que ya están en la información general de la organización, pero sirven a este aspecto informando sobre el tipo de producto servicio y su mercado y así valorar la accesibilidad en parte. Así mismo, la estrategia (102-14) y el análisis de riesgos y oportunidades (102-15) pueden aportar información sobre si la organización lo tiene en cuenta y cómo. Los contenidos 102-40 y 102-44 ponen de manifiesto los grupos que la organización considera y si han manifestado preocupaciones en la línea de la accesibilidad en cualquiera de sus puntos de vista. Por último, ese comenta en el contexto del estándar GRI 406 que "También se espera que eviten discriminar a clientes en lo que atañe al suministro de productos y servicios", por lo que el enfoque de gestión de este estándar podría contener información si se considera material.

El indicador obligatorio para este aspecto no tiene respuesta en GRI.

En cuanto al aspecto negativo D1.3, si el marketing es considerado un tema material, el enfoque de gestión de GRI 417: Marketing y etiquetado, debería tratar "las comunicaciones de marketing justas y responsables y el acceso a información sobre la composición de los productos y sobre su correcto uso y eliminación" tal como se recoge en el contexto, así como el contenido 417-3 los casos de incumplimiento de las normativas o códigos voluntarios relacionados con las comunicaciones de marketing. El contenido 418-1 informa sobre reclamaciones fundamentadas relativas a la privacidad de datos del cliente. Adicionalmente, los contenidos 102-15, 102-17 y 102-44 pueden aportar información útil para detectar riesgos y preocupaciones de los grupos de interés.

No obstante, en el listado de acciones con penalización del BBC, se incluyen algunas que no aparecerán en 417-2 o 417-3, porque no son ilegales, pero tampoco se mencionarán como iniciativas buenas, por lo que, aun existiendo, pueden quedar fuera del contenido del informe.

En cuanto al indicador obligatorio, es difícil que se ofrezca información de "% de gastos que se corresponden con campañas éticas y no éticas" si tampoco se incluye "Presupuesto de marketing, ventas y publicidad: gastos de acciones y campañas".

D2_COOPERACIÓN Y SOLIDARIDAD CON OTRAS ORGANIZACIONES			
NO RESPONDE		RESPONDE EN PARTE	RESPONDE
BBC 5.0 _ ASPECTO <i>preguntas valorativas</i>		ESTÁNDARES GRI	
D2.1_Cooperación con otras organizaciones		102-12	102-40
		102-13	102-43
		102-14	206 EG
		102-15	
INDICADOR OBLIGATORIO	% de tiempo y/o recursos invertidos en la elaboración colaborativa de productos y servicios (en relación con todo el tiempo invertido en la elaboración de los productos y servicios de la organización)		
	¿Qué % de tiempo va dirigido a cooperar con las siguientes organizaciones?		
	<ul style="list-style-type: none"> organizaciones que trabajan en el mismo segmento de mercado (también de la misma región). organizaciones del mismo sector que su segmento de mercado (se encuentra en otra región). organizaciones del mismo sector y de la misma región pero con segmento de mercado diferente. 		

D2_COOPERACIÓN Y SOLIDARIDAD CON OTRAS ORGANIZACIONES (continuación)					
NO RESPONDE		RESPONDE EN PARTE		RESPONDE	
BBC 5.0 _ ASPECTO <i>preguntas valorativas</i>			ESTÁNDARES GRI		
D2.1_Cooperación con otras organizaciones (continuación)					
INDICADOR OBLIGATORIO	En cuál de las siguientes áreas se involucra la organización (sume cada uno de los puntos siguientes que aplica y divida entre 3) <ul style="list-style-type: none">· Mantiene cooperaciones a largo plazo o por proyectos con iniciativas de la sociedad civil a fin de incrementar los estándares ambientales, sociales y de calidad del sector.· Se compromete activamente para incrementar la normativa legal del sector ("Lobbying responsable")· Trabaja en iniciativas organizacionales con el fin de incrementar los estándares ambientales, sociales y de calidad del sector.			102-12 102-13	
D2.2_Solidaridad con otras organizaciones				102-14 102-15	
INDICADOR OBLIGATORIO	¿Cuántos empleados o cuántas horas de trabajo se ha prestado para un apoyo a corto plazo a organizaciones: de otros sectores? del mismo sector?				
	¿Cuántos pedidos se han cedido para un apoyo a corto plazo a otras organizaciones (% respecto al total de pedidos): de otros sectores? del mismo sector?				
	¿Cuántos recursos financieros pasados para un apoyo a corto plazo a otras organizaciones (total, % sobre facturación/ beneficios): de otros sectores? del mismo sector?				
D2.3_Aspecto negativo: abuso de poder de mercado frente a otras organizaciones				102-14 102-15 206 EG	
INDICADOR OBLIGATORIO	¿Emite la comunicación de la organización juicios de valor comparándose con ofertas y productos de otras organizaciones (mejor/peor)?			417 EG 417-3	
	¿Tiene alguno de los productos/servicios una estrategia de precios basada en dumping?			417 EG 206 EG	
	¿Existen acuerdos secretos con otras organizaciones para fijar precios?			206-1 419-1	
	¿Se incluye dentro de la estrategia de la organización la maximización de ganancias y la cuota de mercado a coste de otras organizaciones, clientes o productores?			102-14 102-15	
	¿Tiene la organización varias patentes de productos con el fin exclusivo de bloquear el desarrollo/ investigación/ innovación de otras organizaciones?			417 EG 206 EG	
				102-2 206-1	

Cuadro 5.16. Resultados tema D2 (Fuente: elaboración propia)

Este tema analiza el enfoque de la organización en relación con la solidaridad y justicia hacia otras organizaciones, en forma de cooperación. La cooperación es uno de los puntos clave de la EBC, frente a la tradicional competencia del sistema económico actual. Ésta puede ser la causa por la que no se encuentra contenidos que aporten el mismo tipo de información y detalle que requiere el BBC.

Para el aspecto D2.1 se encuentra que 102-12 y 102-13 aportan las iniciativas o asociaciones en las que la organización participa o colabora para compartir conocimiento, mejorar las prácticas del sector o la normativa vigente. 102-40 y 102-43 dan una idea de si las organizaciones del sector se tienen en cuenta como grupos de interés y cómo se gestiona la relación con las mismas. En 102-14 y 102-15 se informaría si la organización dispone de una estrategia de cooperación/colaboración con otras empresas del sector, las oportunidades que supone y los objetivos futuros. Por último, en el enfoque de gestión de GRI 206 podría aparecer algo que justifique una actitud de cooperación y no de competencia.

En cuanto a los indicadores obligatorios, no hay contenidos que respondan a los dos primeros, que solicitan bastante detalle, probablemente por los motivos ya expuestos. Sin embargo, el tercer indicador obligatorio podría tener correspondencia en 102-12 y 102-13 aunque no está requerido, porque son contenidos muy abiertos.

Igualmente, el aspecto D2.2, solidaridad con otras organizaciones, no se trata expresamente, pero si se considera o se ha hecho, aparecerá en 102-14 y 102-15 si dispone de una estrategia de colaboración solidaria con otras organizaciones del sector, los riesgos y oportunidades que supone y los objetivos en torno a ello. En este caso, no se encuentra contenido que responda a ninguno de los indicadores obligatorios con el detalle solicitado.

Para el aspecto negativo D2.3, no obstante, si hay correspondencia con información del marco GRI, ya que atañe a comportamientos sancionables o poco éticos. Los contenidos generales 102-14 y 102-15 informan sobre la visión y estrategia de la organización respecto al objetivo de ganar cuota de mercado, así como los riesgos y oportunidades de acuerdo con su relevancia para la estrategia de la organización a largo plazo y su posición competitiva. El estándar GRI 206: Competencia desleal y su contenido 206-1 revelan el enfoque de gestión y las acciones jurídicas respecto a comportamientos con los que la organización podría perjudicar, imponer bloqueos o dañar a otras organizaciones. El contenido 419-1 va en la misma línea de 206-1, desvelando multas y sanciones por incumplimiento de normativa social y económica.

Los indicadores obligatorios tienen correspondencia en su mayoría en los mismos estándares y contenidos que las preguntas valorativas, añadiendo el enfoque de gestión de GRI 417 y su contenido 417-3 que informan sobre casos de incumplimiento relacionados con comunicaciones de marketing. El tercer indicador obligatorio, sería el único al que no se responde por completo ya que si es conocido aparecerá en sanciones de los contenidos 206-1 y/o 419-1, pero si no ha sido sancionado, no se declarará. Aun así, debería informar de su posición al respecto en el enfoque de gestión de GRI 206.

D3_IMPACTO AMBIENTAL DEL USO Y LA GESTIÓN DE RESIDUOS DE LOS PRODUCTOS Y SERVICIOS		
NO RESPONDE	RESPONDE EN PARTE	RESPONDE
BBC 5.0 _ ASPECTO <i>preguntas valorativas</i>		ESTÁNDARES GRI
D3.1_Relación "coste-beneficio" medioambiental de productos y servicios (Eficiencia y Consistencia)	102-2	102-16
	102-11	301 EG
	102-12	302 EG
	102-13	302-2
	102-14	303-1
	102-15	305-3
D3.2_Uso moderado de productos y servicios (Suficiencia)	102-2	102-15
	102-12	102-16
	102-13	417 EG
	102-14	417-3
D3.3_Aspecto negativo: tolerancia frente al impacto medioambiental desproporcionado y consciente.	Ver aspectos D3.1 y D3.2	

Cuadro 5.17. Resultados tema D3 (Fuente: elaboración propia)

El tema D3 analiza cómo es el impacto ambiental de los productos y servicios en la fase uso y gestión de residuos al final de su vida útil, ya sea el cliente una persona física u otra organización.

El primer aspecto de este tema, D3.1 analiza cómo incorpora la organización los conceptos de eficiencia (buena relación entre la satisfacción de la necesidad y su impacto ambiental) y consistencia (el impacto ambiental del producto es mínimo). Hay dos grupos de contenidos que aportan información a este aspecto en el marco GRI.

En primer lugar, los del estándar GRI 102 donde se trata el enfoque como organización: 102-2 describe los productos y servicios, 102-11 cómo es la aplicación del principio de precaución en el diseño considerando las fases de uso y gestión de residuos, 102-12 y 102-13 si participa en iniciativas o asociaciones para reducir el impacto, crear mejores prácticas del sector, etc. 102-14 y 102-15 como ya se ha mencionado, la estrategia en torno a la sostenibilidad y los impactos ambientales, retos y oportunidades, para esta fase en concreto. Por último, si la eficiencia y la consistencia, entendidas como expone la EBC, son valores de la organización, aparecerán en el contenido 102-16.

El segundo grupo de contenidos GRI, son los de la serie 300, que informan sobre los impactos medioambientales actuales en esas fases referidos a: los materiales empleados y en los que se basa el diseño (enfoque de gestión de GRI 301), consumo de energía y emisiones de GEI por actividades corriente abajo como son el uso que hagan los consumidores de los productos que vendan las organizaciones y el tratamiento de fin de vida útil que se dé a estos productos (302-2 y 305-3), el enfoque de gestión de la interacción con el agua en toda la cadena de valor (303-1).

En conjunto, ofrecen una visión bastante completa de este aspecto, salvo en la pregunta valorativa de ¿cuál es el impacto ambiental absoluto en relación con otras alternativas que existen con un uso similar?

El segundo aspecto de este tema, D3.2 analiza cómo incorpora la organización la suficiencia, el uso moderado de productos y servicios. Si bien en los contenidos GRI no se trata este tema como un contenido por separado, y puede que muchas organizaciones no estén centradas en este concepto

hoy en día, la información relevante para las preguntas valorativas puede encontrarse en el aspecto anterior (D3.1) en cuanto al diseño de producto, si es reparable, reciclable, etc. Los contenidos 102-12 a 102-16 aportan también la información sobre el enfoque, estrategia de sostenibilidad, valores, al igual que en D3.1, y el enfoque de gestión de GRI 417 y 417-3 si la comunicación está orientada a promover un consumo moderado, y qué medidas aplica la empresa.

El último aspecto de este tema (D3.3) es un aspecto negativo, que penaliza la tolerancia frente al impacto ambiental desproporcionado y consciente, siendo ejemplos de este: tolerancia de un consumo desproporcionado fomentado por políticas de precios, creación de modas, obsolescencia programada, publicidad engañosa (*greenwashing*), etc. La información relativa a este aspecto se encuentra en los mismos contenidos que D3.1 y D3.2, principalmente en la descripción de los productos y servicios, la estrategia y la evaluación de riesgos e impactos, así como en el enfoque de gestión de marketing.

D4_PARTICIPACIÓN DE LOS CLIENTES Y TRANSPARENCIA DE PRODUCTO					
NO RESPONDE		RESPONDE EN PARTE		RESPONDE	
BBC 5.0 _ ASPECTO <i>preguntas valorativas</i>				ESTÁNDARES GRI	
D4.1_Participación de los clientes en la toma de decisiones, desarrollo de producto e investigación de mercado.				102-14 102-21 102-22	102-40 102-42 102-43
INDICADOR OBLIGATORIO	% de las innovaciones de productos y servicios que se han desarrollado junto con el cliente				
	% de las innovaciones de productos y servicios con mejoras en el impacto social y/o ambiental que se han desarrollado junto con el cliente				
D4.2_Transparencia de producto				102-15 102-16	417 EG 417-1
INDICADOR OBLIGATORIO	Productos que disponen de la información sobre sus ingredientes/componentes (% sobre facturación)			417-1	
	Productos y servicios con los componentes del precio publicados (% sobre facturación)				
	Dimensión de los costes externalizados de los productos y servicios				
D4.3_Aspecto negativo: no declaración de sustancias/mercancías peligrosas.				102-11 416-1 416-2	417-1 417-2
INDICADOR OBLIGATORIO	Productos que no informan transparentemente sobre las sustancias peligrosas y/o efectos secundarios (% de la facturación)			416-2 417-2	

Cuadro 5.18. Resultados tema D4 (Fuente: elaboración propia)

El último tema de este grupo de interés (clientes y otras organizaciones) trata la participación (D4.1) y transparencia (D4.2 y D4.3).

Hay una correspondencia parcial del marco GRI con el aspecto D4.1. 102-14 aporta la visión, estrategia y principales acontecimientos en relación a la sostenibilidad, y en este caso con la participación de los clientes si la hubiera. 102-21 y 102-22, a nivel de gobernanza, la consulta a los

grupos de interés (clientes) y su participación en los comités del máximo órgano de gobierno. 102-40, 102-42, 102-43 y 102-44 los grupos de interés considerados, cómo se identifican y seleccionan, los mecanismos de participación y los temas de esa participación. La correspondencia es parcial porque no se responde al objetivo de los estudios de mercado, que deben servir para satisfacer necesidades del cliente y empoderarlo en la toma de decisiones en su propio interés.

Los indicadores obligatorios no tienen correspondencia ya que es un tema que en GRI se trata, o puede tratar, dentro de contenidos que abarcan todos los grupos de interés, y no tiene por qué ser tan detallado.

El aspecto D4.2 tiene correspondencia de información con el contenido 417-1, que indica la información que debe incluirse en los productos y servicios, según la organización, y el nivel de transparencia en esta información. Si se considera aportar información de la fijación de precios a lo largo de la cadena de valor aparecerá "otros criterios" en 417-1v. Sobre el conocimiento que existe en la organización sobre los impactos sociales y ambientales negativos producidos por los productos y servicios que no se incluyen en los precios (externalidades), en el contenido 102-15 se ponen de manifiesto los impactos económicos, ambientales y sociales significativos y los retos y oportunidades relacionados con estos. El análisis detallado de estos impactos vendrá dado por los temas materiales 102-47 y los estándares temáticos seleccionados, con lo que se podrá valorar el nivel de conocimiento.

Los indicadores obligatorios hacen referencia a estos tres aspectos de la transparencia de las preguntas valorativas. El primero, busca información similar a 417-1b, pero no se da en porcentaje sobre facturación, sino porcentaje de categorías significativas de productos o servicios cubiertas y evaluadas según los procedimientos. Entre las cuestiones incluidas en los procedimientos está el contenido, especialmente en relación con las sustancias que podrían generar un impacto ambiental o social.

Productos y servicios con los componentes del precio publicados, no es información que se contemple específicamente en el marco GRI, lo más cercano que se solicita puede ser en 201-1 los componentes del valor económico distribuido o en 417-1, si se incluye en otros principios, pero tampoco atendería a "porcentaje sobre facturación" que solicita el indicador.

En cuanto a la dimensión de los costes externalizados: Los costes externalizados son los impactos sociales, ambientales y económicos de la organización sobre el bien común (sobre la sociedad). Este indicador, requiere cuantificar dichos costes, por lo que no tiene correspondencia en los contenidos GRI.

El aspecto negativo D4.3 se corresponde con la información facilitada por el contenido 102-11, cómo aplica la organización el principio de precaución, 416-1 y 416-2 responden a si se evalúan los impactos en la salud de los productos y servicios, o si tienen efectos secundarios, y 417-1 y 417-2 si contiene sustancias peligrosas para el medio ambiente y lo indica.

Sin embargo, el indicador obligatorio de este aspecto se corresponde con el marco GRI del todo ya que éste ofrece información similar pero no solicita el porcentaje que suponen sobre la facturación los productos que no informan transparentemente, sino el porcentaje de categorías de productos/servicios que informan de su contenido o el número de casos de incumplimiento.

6.3.6. Grupo de interés: entorno social

En la MBC, la interacción del grupo de interés entorno social con los valores, dan como resultado cuatro temas (E1 a E4) que se descomponen en 13 aspectos del BBC.

En referencia al GRI, el estándar universal GRI 103 y algunos contenidos del 102, son comunes a todos los temas, ya que aportan información sobre el enfoque de gestión de los temas materiales (GRI 103) e información contextual sobre la organización describiendo cuál es la estrategia de sostenibilidad de la organización (102-14), los impactos, riesgos y oportunidades a los que se enfrenta así como los objetivos y metas para afrontarlos (102-15), cuáles son sus valores, principios, estándares y normas de conducta (102-16), si respalda iniciativas externas de carácter económico, social o ambiental, vinculantes o no (102-12) y si está afiliada a asociaciones (102-13).

Estas son las correspondencias halladas en cada aspecto:

E1_PROPÓSITO E IMPACTO POSITIVO DE LOS PRODUCTOS Y SERVICIOS					
NO RESPONDE		RESPONDE EN PARTE		RESPONDE	
BBC 5.0 _ ASPECTO <i>preguntas valorativas</i>				ESTÁNDARES GRI	
E1.1_Productos y servicios que cubren las necesidades básicas y mejoran la calidad de vida				102-2 102-6 102-14	102-15 102-16
INDICADOR OBLIGATORIO	% sobre facturación por el tipo de satisfactor: cubre necesidades:				
	- necesidades básicas (%)				
	- símbolos de estatus o de lujo (%)				
	sirve al desarrollo:				
	- de las personas (%)				
	- del planeta/biosfera (%)				
INDICADOR OBLIGATORIO	Soluciona problemas sociales y ambientales según los ODS de la ONU (%)				
	Tipo de satisfactores que son los productos y servicios:				
	- satisfactores sinérgicos y singulares (%)				
	- satisfactores inhibidores y pseudo-satisfactores (%)				
INDICADOR OBLIGATORIO	- satisfactores destructores (%)				
E1.2_Impacto social de los productos y servicios				102-12 102-42 201-1 202 EG	203-2 413 EG 413-1 415 EG
INDICADOR OBLIGATORIO	Nº y tipo de acciones / medidas por año			203-2 413-1	
	Nº de personas alcanzadas, por ejemplo lectores, visitantes, etc.				
E1.3_Aspecto negativo: productos y servicios que vulneran la dignidad humana				102-2 102-15 102-44	102-47 serie 300 serie 400
INDICADOR OBLIGATORIO	Proporción de productos no éticos (del listado del manual BBC)			102-2 408-1	409-1 419-1
	Proporción de los clientes que producen o difunden este tipo de producto				

Cuadro 5.19. Resultados tema E1 (Fuente: elaboración propia)

El aspecto E1.1 evalúa si los productos y servicios cubren necesidades básicas contribuyendo al desarrollo personal y la salud de las personas, así como a solucionar retos sociales y ambientales de acuerdo con los Objetivos de desarrollo sostenible (ODS) de Naciones Unidas. Los contenidos que ofrecen información al respecto son los contenidos generales que describen los productos y servicios principales, incluida una explicación de cualquier producto o servicio que esté prohibido en ciertos mercados (102-2). Además, la organización informante debería explicar también si vende productos o servicios que sean sujetos de cuestionamiento por parte de los grupos de interés o sean de debate público. También, los mercados servidos según los sectores servidos y los tipos de clientes y beneficiarios (102-6), las prioridades estratégicas y los temas clave a corto y medio plazo relativos a la sostenibilidad, retos y oportunidades relacionados, así como metas y objetivos a corto y largo plazo (102-14 y 102-15), y la descripción de los valores y principios (102-16) que pueden incluir algunos en esta dirección.

No hay ningún estándar que relacione los productos con los ODS, para determinar si soluciona o contribuye a solucionar algún reto.

Los indicadores obligatorios de este aspecto son muy concretos y no existe correspondencia con esta información en el marco GRI, ya que tampoco se ofrece la facturación desglosada por tipo de producto o servicio.

La información del aspecto E1.2 debe permitir analizar el impacto social de los productos y servicios en los grupos de interés que no sean clientes. Los estándares y contenidos que responden a las preguntas valorativas son:

102-12, 102-42 y el enfoque de gestión de GRI 413, que señalan qué grupos de interés se consideran y tratan. El resto de contenidos contestan a cómo sirven los productos y servicios a fortalecer la comunidad en la vida privada o laboral, y qué medidas y acciones se han tomado:

- 201-1 Valor económico directo distribuido (el total) en inversiones a la comunidad.
- 203-2 expone los impactos económicos indirectos significativos, como pueden ser: el desarrollo económico de zonas de gran pobreza, la disponibilidad de productos y servicios para las personas con ingresos bajos o la mejora de las habilidades y los conocimientos en una comunidad profesional o una ubicación geográfica.
- GRI 202 trata el tema de la presencia de una organización en el mercado y explica su contribución al desarrollo económico de las zonas o comunidades locales en las que opera.
- 413-1 operaciones con programas de participación de las comunidades locales, evaluación de impactos y/o programas de desarrollo.
- GRI 415 aborda el tema de la política pública. Este incluye la participación de las organizaciones en el desarrollo de la política pública a través de actividades como el lobbying y las contribuciones financieras o en especie a partidos políticos, políticos o causas. SE incluyen en este aspecto si apoyan de forma positiva el proceso político público y animan al desarrollo de una política pública que beneficie a la sociedad en general.

En cuanto a los indicadores obligatorios, el primero tiene una correspondencia parcial, ya que los contenidos 203-2 y 413-1 incluyen acciones con impacto social positivo, pero no hay un contenido que facilite el total por año de acciones y medidas. El segundo indicador, no tiene correspondencia en los contenidos GRI.

Por último, el aspecto negativo E1.3 penaliza aquellas organizaciones cuyos productos o servicios vulneran la dignidad humana debido a que tienen impacto negativo sobre la vida, la salud, la libertad o la naturaleza. Esta información vendrá dada por: 102-2 detalla los productos, servicios y actividades, 102-15 los impactos sociales y ambientales y los riesgos, 102-44 las preocupaciones clave del los grupos de interés, 102-47 los temas materiales que se tratarán en el análisis de impactos sociales y ambientales con las series 300 y 400.

Para responder al primer indicador obligatorio de E1.3 se debe comparar las actividades, productos y servicios de la organización (102-2) con el listado que ofrece el manual del BBC de actividades que vulneran la dignidad humana. Para completar esta información, se pueden utilizar los contenidos 408-1, 409-1 y 419-1 que informan sobre casos de trabajo infantil, trabajo forzoso y otros incumplimientos como pueden ser los derechos humanos.

El segundo indicador obligatorio, no tiene correspondencia, en principio, aunque según la actividad a la que se dedique la organización, podría determinarse a partir de 102-2.

E2_CONTRIBUCIÓN A LA COMUNIDAD			
NO RESPONDE		RESPONDE EN PARTE	
RESPONDE			
BBC 5.0 _ ASPECTO <i>preguntas valorativas</i>		ESTÁNDARES GRI	
E2.1_Impuestos y prestaciones sociales		102-8	207-1
		201-1	207-4
		201-4	
INDICADOR OBLIGATORIO	Volumen de facturación	102-7	207-4
	Cuota de contribución tributaria neta.	201-4	
	Deben calcularse las siguientes cantidades:	207-4	
	· impuestos sobre la renta realmente pagados (impuesto sobre la renta, impuesto de sociedades)		
	· impuestos a la nómina y contribuciones a la seguridad social pagados por los empresarios y empresarias		
	· diferencia entre salario bruto y neto (suma del impuesto sobre la nómina y las contribuciones de las personas empleadas), menos todas las subvenciones y ayudas recibidas.		
	· Esta contribución neta se divide entre el valor creado declarado (entendiendo valor creado por beneficio antes de impuestos, intereses e ingresos por alquiler y arrendamiento). El resultado de este cociente es la cuota de contribución tributaria neta.		
E2.2_Contribución voluntaria a la comunidad		102-12	203 EG
		102-13	203-1
		102-14	203-2
		102-15	413EG
		102-16	413-1
INDICADOR OBLIGATORIO	Aportación monetaria voluntaria a la comunidad menos el beneficio propio que se obtiene (en % sobre la facturación o el tiempo total de trabajo anual)		

E2_CONTRIBUCIÓN A LA COMUNIDAD (continuación)			
NO RESPONDE		RESPONDE EN PARTE	RESPONDE
BBC 5.0 _ ASPECTO <i>preguntas valorativas</i>		ESTÁNDARES GRI	
E2.3_Aspecto negativo: elusión y evasión fiscal		207-1 207-2	207-4 419-1
INDICADOR OBLIGATORIO	<p>¿Forma parte la organización de un grupo multinacional, de una red de organizaciones internacional o participa en la economía digital en diferentes países? En caso afirmativo, debe publicar todas las sedes, organizaciones asociadas o socios comerciales en el extranjero a los que se transfiere más de un 10% de la facturación total.</p> <p>Presentación de informes específicos por cada país:</p> <ul style="list-style-type: none"> · Volumen de facturación · Valor creado: beneficios antes de impuestos, intereses, e ingresos de alquiler y arrendamiento · Volumen de inversión (también depósitos) · Número de empleados, salario bruto, salario neto · Impuestos y cuotas sociales (ordenado por tipo de contribución: impuesto sobre beneficios, impuestos sobre la nómina, etc.) · Total de ayudas y subvenciones · Pago de intereses y pagos por servicios intangibles (sobre todo derechos de licencias) a sedes o socios comerciales en el extranjero 	201-4 207-4	
E2.4_Aspecto negativo: falta de prevención frente a la corrupción		102-25 205 EG 205-1	205-2 415-1
INDICADOR OBLIGATORIO	¿Existe una declaración pública de las donaciones a partidos?	415-1	
	¿Son las actividades y gastos de lobby transparentes (alta en el registro de lobbys)?		
	¿Se les pide a las personas empleadas que denuncien casos de corrupción y reciben la protección adecuada (anonimato)?	102-17 205 EG	
	¿Tiene el presupuesto dedicado a contribuir a la sociedad un control y unos objetivos vinculantes? (véase el aspecto positivo "contribución voluntaria a la comunidad")		

Cuadro 5.20. Resultados tema E2 (Fuente: elaboración propia)

El tema E2, analiza el comportamiento de la organización con el entorno social en términos de solidaridad y justicia, a través del pago de impuestos, prestaciones sociales y contribuciones voluntarias, así como lo que recibe la organización de la comunidad a través de subvenciones y ayudas.

El aspecto E2.1, recopila lo que aporta la organización en forma de nóminas, impuestos, prestaciones sociales, etc. y lo que recibe de forma material de la comunidad como ayudas o subvenciones. Este aspecto tiene correspondencia con los contenidos: 102-8 sobre empleo de forma introductoria, 201-1, 207-1 y 207-4 que exponen cómo contribuye mediante nóminas,

impuestos, contribuciones a la seguridad social, etc. y 201-4 la asistencia material que recibe de la comunidad.

GRI 207: Tax 2019 es un estándar publicado en 2019 que será efectivo para los informes publicados desde el 1 de enero de 2021. No obstante, se recomienda adoptarlo cuanto antes. Los contenidos que figuran en este estándar tienen por objeto ayudar a una organización a comprender y comunicar su enfoque de gestión en relación con los impuestos, y a divulgar información sobre sus ingresos, impuestos y actividades comerciales en cada país.

Los indicadores obligatorios tienen correspondencia casi por completo, aunque no se traten exactamente los mismos conceptos y, en el segundo, no se calcule la cuota de contribución tributaria neta, pero se tienen todos los valores menos "impuestos a la nómina y contribuciones a la seguridad social pagados por los empresarios y empresarias".

La contribución voluntaria a la comunidad que analiza el aspecto E2.2, tiene correspondencia con el marco GRI siempre que se considere material, aunque no se analiza exactamente con el mismo enfoque:

Los contenidos que aportan información relacionada con esta contribución son:

- 102-12, 102-13 y/o 102-16 pueden aportar una idea de si está institucionalizada la actividad voluntaria.
- 102-14 sobre la visión y estrategia en la gestión de los impactos, así como exponer las metas y objetivos de la actividad voluntaria de la organización.
- 102-15 recoge cuáles son las expectativas e intereses razonables de los grupos de interés.
- GRI 203 en su enfoque de gestión se recomienda indicar si ha llevado a cabo una evaluación de las necesidades de la comunidad para determinar la necesidad de infraestructuras y otros servicios, y describir los resultados de la evaluación. Además, incluirá los recursos y acciones específicas.
- 203-1 Inversiones en infraestructura y servicio apoyados.
- 203-2 Ejemplos de impactos económicos indirectos.
- El enfoque de gestión de GRI 413, entre otros, debe informar de los compromisos, programas e iniciativas, los recursos asignados, así como la evaluación del enfoque de gestión conforme 103-3.

En el marco de los Estándares GRI, las comunidades locales se definen como personas o grupos de personas que viven o trabajan en cualquier área que haya sido objeto del impacto económico, social o ambiental (de forma positiva o negativa) de las operaciones de una organización. (GRI 413).

- 413-1iv El contenido sobre operaciones con participación de la comunidad local, incluye en el punto iv los programas de desarrollo comunitario.

El indicador obligatorio es muy específico y no se detalla en los contenidos de los Estándares GRI.

La elusión y evasión fiscal no cumple con los valores de solidaridad y justicia, y se evalúa en el aspecto negativo E2.3. Este aspecto se corresponde con los contenidos GRI: 207-1 que describe el enfoque de la organización sobre los impuestos, incluyendo expresamente el enfoque sobre el cumplimiento legal, 207-2 sobre gobernanza, control y gestión de riesgos en materia de impuestos, 207-4 aporta información país por país que permite evaluar si se contribuye en los países donde se crea valor y 419-1 que recoge los incumplimientos en leyes y normativas económicas detectados.

El indicador obligatorio, solicita información sobre todas las sedes, organizaciones asociadas o socios comerciales en el extranjero a los que se transfiere más de un 10% de la facturación total, si la organización forma parte de un grupo multinacional, de una red de organizaciones internacional o participa en la economía digital en diferentes países.

El contenido 201-4 facilita la información sobre ayudas y subvenciones. El resto de información vendría dada por 207-4 salvo salario bruto y neto de empleados y cuotas sociales, que se incluye como contenido recomendado, no en requerimientos. También es necesario aclarar que la información que el contenido 207-4 facilita es para las jurisdicciones fiscales y según se explica "En el contexto de la presente Norma, las jurisdicciones fiscales se identifican según el lugar en que residen, a efectos fiscales, las entidades incluidas en los estados financieros consolidados comprobados de la organización o en la información financiera presentada en los registros públicos. Estas entidades incluyen los establecimientos permanentes y las entidades inactivas." (GRI 207: Tax 2019).

El aspecto E2.4, también es negativo, pero en éste se evalúa la falta de prevención frente a la corrupción, mediante el análisis de los puntos que se recogen en las preguntas valorativas y que se corresponden con los contenidos:

- 102-25 y enfoque de gestión de GRI 205 en lo que respecta a conflictos de intereses.
- GRI 205 enfoque de gestión, sobre procedimientos de evaluación de riesgos de la organización en materia de corrupción, grado de personalización de la comunicación y la formación sobre anticorrupción a los miembros del órgano de gobierno, a los empleados, a los socios de negocio y a otras personas identificadas como personas de alto riesgo para casos de corrupción.
- 205-1 en cuanto a operaciones evaluadas y riesgos relacionados con la corrupción e identificados mediante la evaluación del riesgo.
- 205-2 para comunicación y formación sobre políticas y procedimientos anticorrupción.
- 415-1 acerca de contribución a partidos y/o representantes políticos.

El primer y tercer indicadores obligatorios tienen correspondencia. El segundo, es una correspondencia parcial ya que no se requiere el alta en registro de lobbies, ni se solicita explicar gastos. El cuarto indicador obligatorio guarda relación con el aspecto E2.2 y no tiene correspondencia.

E3_REDUCCIÓN DEL IMPACTO MEDIOAMBIENTAL			
NO RESPONDE		RESPONDE EN PARTE	RESPONDE
BBC 5.0 _ ASPECTO <i>preguntas valorativas</i>		ESTÁNDARES GRI	
E3.1_Impacto absoluto / Gestión y estrategia		102-14 102-15 102-47 GRI 301 GRI 302	GRI 303 GRI 304 GRI 305 GRI 306
INDICADOR OBLIGATORIO	Dependiendo de la actividad de la organización debe informarse sobre las cuentas medioambientales siguientes (que sean relevantes):	102-15 102-47	
	Emisiones de gases de efecto invernadero kg	305-1 a 305-5	
	Transporte (y su CO2eq) km y kg	305-1 305-3	
	Consumo de gasolina (y su CO2eq) litros y kg	302-1 302-2	305-1 305-3
	Consumo de electricidad (y su CO2eq) kWh y kg	302-1 302-2	305-2
	Consumo de gas (y su CO2eq) kWh y kg	302-1 302-2	305-2
	Consumo de calor (en relación a la temperatura media) kWh/°C	302-1 305-2	
	Consumo de agua potable y de lluvia m³	303-3 303-4	303-5
	Uso de químicos (venenosos, no venenosos) kg	301-1	
	Consumo de papel kg	301-1	
	Uso de otros consumibles kg	301-1	
	Uso de luz artificial Lumen, kWh		
	Emisiones de sustancias peligrosas y otros impactos medioambientales de acuerdo a su categoría de impacto estandarizada	304-2 305-6 305-7	306-2 a 306-4
E3.2_Impacto relativo		102-13 102-14 102-15	102-21 EG 301 a 306
INDICADOR OBLIGATORIO	Datos comparados de las cuentas medioambientales o categorías de impacto (véase E3.1) en el sector o región.		
E3.3_Aspecto negativo: infracción de la normativa medioambiental e impacto desproporcionado		102-44 307 EG	307-1 413-1

Cuadro 5.21. Resultados tema E3 (Fuente: elaboración propia)

El tema E3 analiza cómo contribuye la organización a no sobrepasar los límites del planeta. Se observan los impactos que surgen dentro de la organización, es decir, desde la entrega de los proveedores hasta la entrega al cliente, considerando también el diseño de los productos.

El primer aspecto, E3.1 trata el impacto absoluto de la organización en el medio ambiente. Esta información tiene correspondencia con los estándares GRI de la serie 300 desde el 301 al 306,

ambos inclusive, que sean materiales para la organización según el contenido 102-47. Se consideran los estándares completos, incluyendo el enfoque de gestión y los contenidos. Los contenidos generales 102-14 y 102-15, completan la información con la estrategia y gestión de riesgos.

Los indicadores obligatorios son un listado de cuentas ambientales sobre las que la organización debe informar, si son relevantes. Este criterio vendrá en 102-15 y 102-47. En cuanto a cada cuenta ambiental, la información se corresponde totalmente en 9 de las 12, parcialmente en 2, "Consumo de agua potable y de lluvia" y "Uso de químicos" donde no se ofrece la misma clasificación, y no hay correspondencia para la información sobre uso de luz artificial.

El BBC indica que cada uno de los datos debe mostrarse en relación a parámetros relevantes de la organización (por ejemplo kg CO₂ por persona empleada o facturación). Si en los contenidos de la serie 300 no se facilita así, existen los datos para poder calcularlo en los contenidos generales 102-7 y 102-8.

Si el aspecto E3.1 observa el impacto absoluto, el E3.2 busca el impacto relativo al comparar los impactos medioambientales del proceso productivo de la organización con el estándar de la industria, el estado actual de la tecnología y otras organizaciones del sector o la región. El marco GRI no dispone de un contenido que requiera esta información completa, pero son relevantes los siguientes contenidos: 102-13 si pertenece a alguna asociación sectorial que trabaje en mejorar los impactos y estándares del sector, 102-14 y 102-15 la estrategia, objetivos y metas de mejora en sostenibilidad, 102-21 revela la consulta a los grupos de interés sobre temas ambientales, así como GRI 301 a GRI 306 el enfoque de gestión de los temas ambientales que sean materiales.

No hay correspondencia con el indicador obligatorio que solicita datos comparados de las cuentas medioambientales o categorías de impacto en el sector o región.

El aspecto E3.3 es un aspecto negativo que penaliza a la organización por infracción de la normativa ambiental e impacto desproporcionado. A este respecto, el estándar 307 sobre cumplimiento ambiental expone el enfoque de gestión en la vigilancia y el contenido 307-1 revela los incumplimientos detectados. Los contenidos 102-44 y 413-1 manifiestan si existen controversias o quejas de los grupos de interés y población local, y también a nivel de población local, el contenido 413-1 informa sobre impacto ambiental, vigilancia desarrollada, si esta información es pública y el mecanismo y quejas que existen.

La correspondencia es parcial porque no se requiere que se informe de cómo es la legislación ambiental de esa región comparada con otras, y más allá, si se producen acciones que no son ilegales en esa región pero sí lo sería en otra.

E4_TRANSPARENCIA Y PARTICIPACIÓN DEMOCRÁTICA EN EL ENTORNO SOCIAL			
NO RESPONDE		RESPONDE EN PARTE	RESPONDE
BBC 5.0 _ ASPECTO <i>preguntas valorativas</i>		ESTÁNDARES GRI	
E4.1_Transparencia		102-46 102-47 102-51	102-52 102-56 GRI 101
INDICADOR OBLIGATORIO	Publicación de un informe del Bien Común u otra opción análoga.	102-51 102-52	
E4.2_Participación del entorno social en la toma de decisiones.		102-42 102-43	102-44
INDICADOR OBLIGATORIO	% de decisiones relevantes para los grupos de interés que fueron tomadas con su participación (desglosadas por el grado de participación)		
	Está el diálogo institucionalizado en la organización (ej: comité de ética, foro ético, etc.): sí/no	102-43	
E4.3_Aspecto negativo: manipulación de la información y falta de transparencia.		E4.1 102-56	417-2 417-3

Cuadro 5.22. Resultados tema E4 (Fuente: elaboración propia)

El aspecto E4.1 se centra en la transparencia de la organización hacia la sociedad, enfocada en la comunicación de información a través de informes y existe, por tanto, correspondencia entre las preguntas valorativas de este aspecto con los contenidos GRI siguientes: GRI 101 Fundamentos, principio de Claridad por el que la información debe ser comprensible, accesible y útil para los distintos grupos de interés de la organización, 102-46 y 102-47 en cuanto a la definición de contenidos y cobertura de los temas materiales, 102-51 y 102-52 sobre la periodicidad de la información y 102-56 que se refiere a la verificación externa.

El indicador obligatorio solicita información sobre la publicación de un informe del Bien Común u otra opción análoga. Se entiende que las organizaciones en esta comparación están realizando al menos un informe conforme al marco GRI o un BBC.

La participación del entorno social en la toma de decisiones (aspecto E4.2) está recogido en los contenidos generales 102-42, 102-43 y 102-44, que informan sobre cómo se identifican los grupos de interés, cómo pueden participar y defender sus legítimos intereses, cómo se documentan las preocupaciones y temas señalados, y cuál es la respuesta de la organización.

El primer indicador obligatorio, no tiene una correspondencia que permita valorar el porcentaje de decisiones ni el grado de participación, siendo los más similar el contenido 102-44 dónde se pide reflejar los “temas y preocupaciones que han sido señalados a través de la participación de los grupos de interés e incluir cómo ha respondido la organización a estos temas y preocupaciones, incluso mediante la elaboración de informes; y los grupos de interés que han señalado cada uno de los temas y las preocupaciones clave.”

El segundo indicador obligatorio tiene correspondencia en 102-43.

El aspecto E4.3 es un aspecto negativo que penaliza la valoración de la organización si existe manipulación de la información y falta de transparencia. El aspecto E4.1 y el contenido GRI que le corresponde, serán parte de la respuesta a este punto. Además, el contenido 102-56 prueba que la

información facilitada se corresponde con la realidad, 417-2 comunica si hay casos de incumplimiento relacionados con la información y el etiquetado de productos y servicios y 417-3 si hay casos de incumplimiento relacionados con comunicaciones de marketing. El estándar contempla que un marketing justo y responsable también evita declaraciones engañosas, falsas o discriminatorias y no se aprovecha de la falta de conocimientos u opciones de los clientes.

6.3.7. Resultados globales.

Se analiza a continuación el nivel de respuesta en conjunto de los Estándares GRI a la información requerida por los aspectos e indicadores obligatorios del BBC.

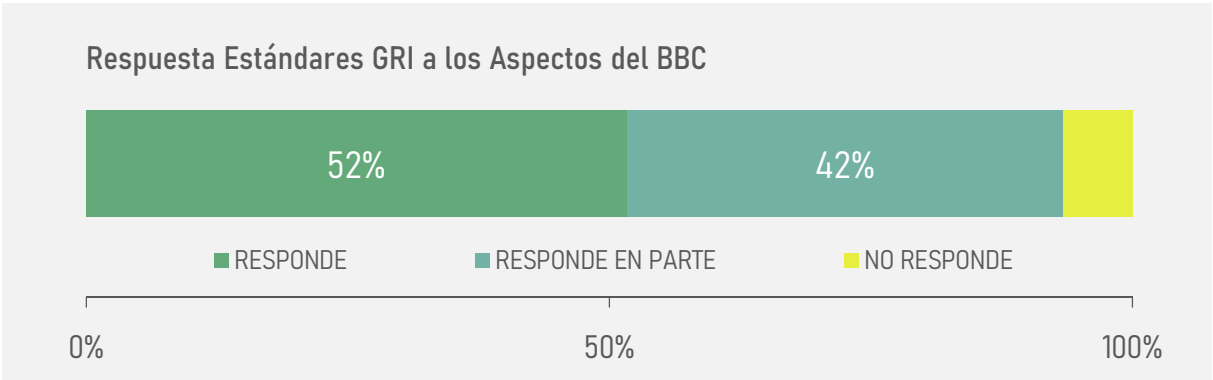


Gráfico 5.1. Porcentaje de respuesta de Estándares GRI a información requerida por los aspectos BBC.
(Fuente: elaboración propia).

Los estándares GRI ofrecen información completa para algo más de la mitad de los aspectos del BBC. Se entiende como información solicitada en el aspecto las preguntas valorativas, siendo los indicadores obligatorios analizados aparte. En torno al 42% de los aspectos restantes tienen correspondencia de forma parcial, en diferentes grados. Hay casi un 7% de los aspectos que solicitan información que no aparece en los Estándares GRI. Más adelante, se analiza en qué valores y grupos de interés se encuentran las mayores similitudes y diferencias.

Cabe destacar a la vista de los resultados mostrados en las tablas de correspondencia (Cuadros 5.2 a 5.22) que las correspondencias directas entre aspecto y contenido son muy escasas y, generalmente, la información que da respuesta al aspecto se encuentra distribuida en varios estándares y contenidos GRI.

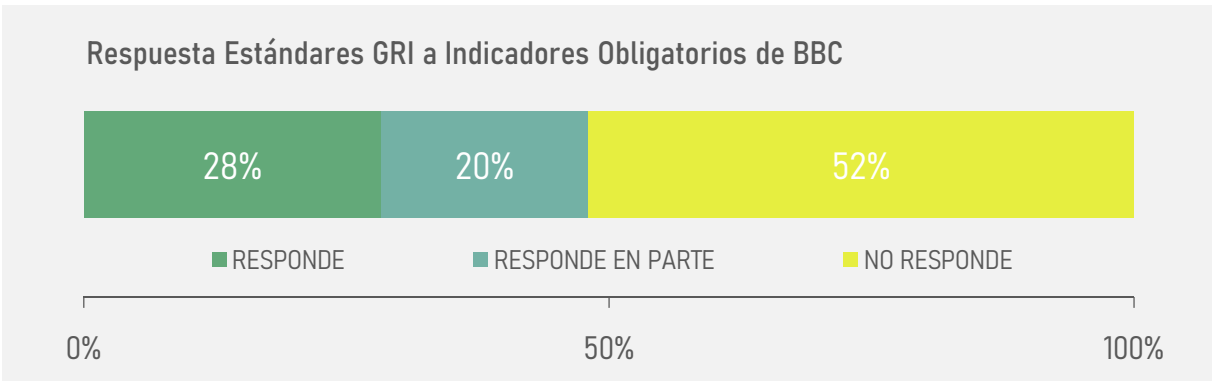


Gráfico 5.2. Porcentaje de respuesta de Estándares GRI a información requerida por los indicadores obligatorios BBC. (Fuente: elaboración propia).

En cuanto al conjunto de indicadores obligatorios que aparecen en los 60 aspectos del BBC, menos de la mitad obtienen algún tipo de correspondencia, y sólo el 28% obtienen respuesta con la información recogida por los Estándares GRI.

Esta diferencia entre el nivel de correspondencia de los aspectos y los indicadores obligatorios, se pueden atribuir a dos motivos principales: la diferencia de enfoque entre el BBC y el marco GRI y el nivel de detalle de la información solicitada.

La diferencia de enfoque hace que el BBC solicite información con el fin de evaluar ciertos comportamientos desde los principios de la EBC y por tanto, aunque exista correspondencia entre gran parte de la información, cuando se profundiza en el nivel de detalle de los indicadores, los datos, unidades o desgloses que se solicitan no coinciden.

Sin embargo, esta diferencia no implica que suponga un gran esfuerzo para la organización disponer de esa información conforme se solicita en el BBC.

Centrando el análisis en los aspectos y profundizando en las diferencias y similitudes atendiendo a los grupos de interés del BBC se observa:

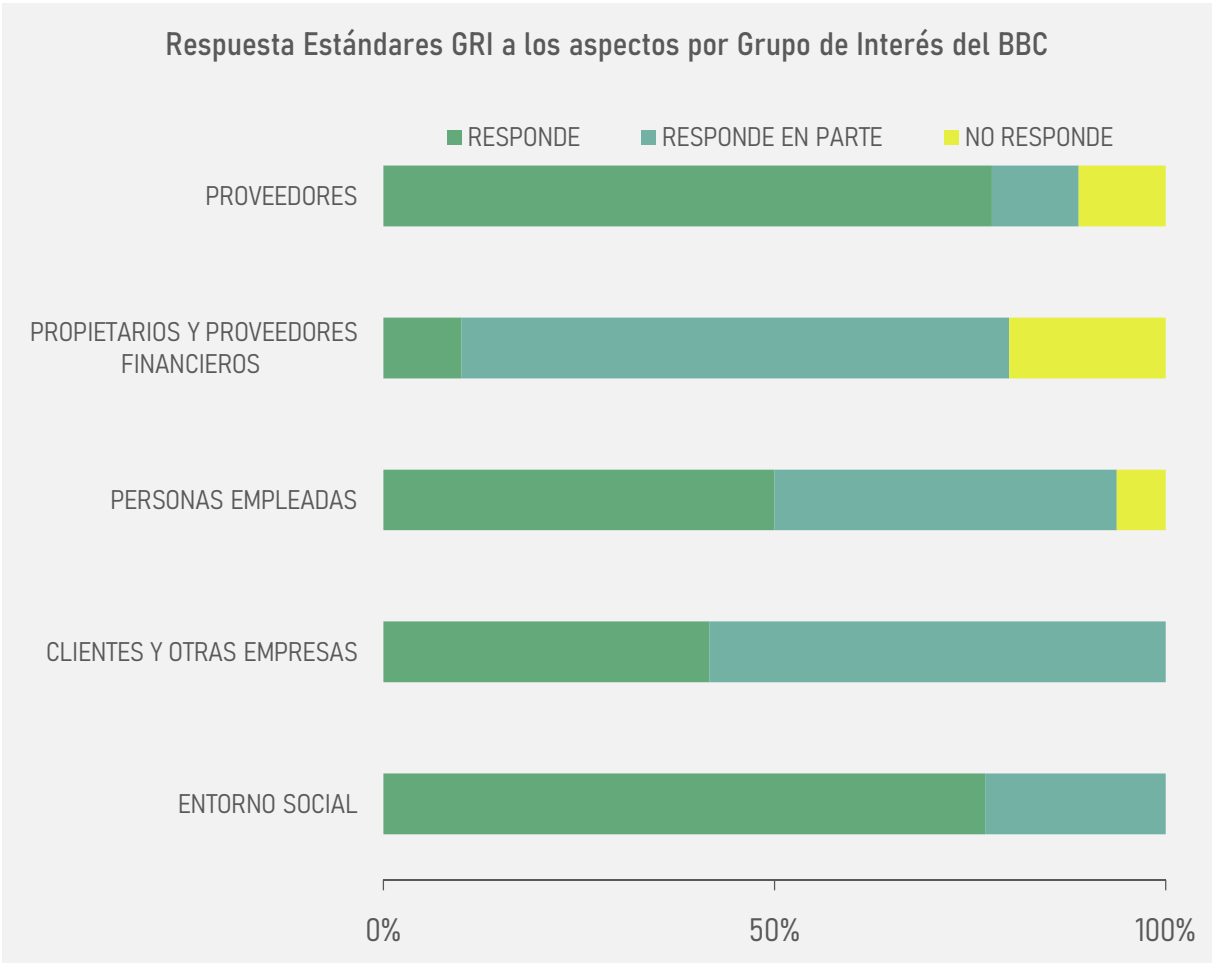


Gráfico 5.3. Porcentajes de respuesta de Estándares GRI a información requerida por aspectos del BBC según grupos de interés. (Fuente: elaboración propia).

Proveedores

Los Estándares GRI abordan de manera muy completa las preguntas de los aspectos relativos a proveedores, donde 7 de los 9 aspectos tienen una correspondencia completa, 1 parcial y sólo 1 aspecto queda sin responder. Este aspecto trata de lo que puede hacer la organización para promover la transparencia y participación en sus proveedores.

Según se explica en el análisis de ese valor, la EBC busca unos mínimos en la transparencia de las organizaciones más allá de lo que se podría considerar habitual en las organizaciones hoy en día, por lo tanto, analizar su influencia sobre los proveedores es un paso más ambicioso que no se recoge en el marco GRI.

Los temas relacionados con las condiciones de trabajo en la cadena de suministro y la actitud ética de la organización con sus proveedores, forman parte del contenido esencial de muchos marcos de reporting, como son los Estándares GRI, que facilitan toda la información necesaria para evaluarlos según el BBC.

Estas respuestas están condicionadas por el estudio de materialidad, aunque cabe esperar que los proveedores sean considerados un grupo de interés relevante.

Propietarios y proveedores financieros

Los aspectos relativos al grupo de interés propietarios y proveedores financieros son los que menor correspondencia de información presentan con los Estándares GRI, aunque 7 de los 10 aspectos tienen una correspondencia parcial en distinta medida, sólo 1 es completa y 2 aspectos quedan sin responder en absoluto.

Las correspondencias parciales son débiles puesto que los aspectos relativos a este grupo de interés atienden principalmente la gestión financiera, y ésta no se encuentra entre los objetivos de GRI, que tal como se indica en la información de contexto de los estándares de la serie 200 “En el contexto de los Estándares GRI, la dimensión económica de la sostenibilidad guarda relación con los impactos de una organización en las condiciones económicas de sus grupos de interés y en los sistemas económicos a nivel local, nacional y global. Los Estándares incluidos en la serie económica (200) abordan el flujo de capital de distintos grupos de interés y los impactos económicos principales de una organización en la sociedad.”

Además, el modelo de la economía del bien común, presenta marcadas diferencias con el modelo económico actual en las cuestiones financieras, y estas discrepancias se dejan ver en la falta de correspondencia entre ambos marcos, donde el BBC aborda cuestiones como financiación ética, reparto de recursos financieros, criterios de inversión y distribución de la propiedad con un enfoque de participación.

La única correspondencia completa se da en el aspecto negativo: dependencia de recursos perjudiciales para el medio ambiente (B3.3) ya que no es relativo a información económica sino materias primas y materiales.

Personas empleadas

Los Estándares GRI abordan de manera bastante completa las preguntas de los aspectos relativos a personas empleadas, donde 8 de los 16 aspectos tienen una correspondencia completa, 7 parcial y sólo 1 aspecto queda sin responder.

Los temas que mejor correspondencia obtienen son C1, que analiza diferentes perspectivas de la dignidad humana en la vida laboral como son una cultura organizacional orientada a las personas, la seguridad y salud y la diversidad, y C4 que analiza la transparencia y participación democrática interna.

El tema C2 aborda las características de los contratos de trabajo que es un tema muy frecuente en el ámbito social. Sin embargo, los Estándares GRI, aunque responden a una gran parte de la información, no recogen de forma expresa comunicar sobre algunos requisitos de información claves para valorar el BBC como son todos los tipos de contrato, horarios laborales, medidas de conciliación, y análisis de la razón salarial.

El tema relativo a la sostenibilidad medioambiental aborda, con preguntas muy concretas, actitudes medioambientales a nivel organizacional como son alimentación, movilidad, sensibilización, etc. Estas cuestiones no tienen mucha correspondencia en los Estándares GRI, que están más orientados a los impactos ambientales en la fase de producción, como se explica en el análisis del valor sostenibilidad medioambiental más adelante.

Clientes y otras empresas

Los Estándares GRI abordan de manera relativamente completa las preguntas de los aspectos relativos a clientes y otras empresas, donde 5 de los 12 aspectos tienen una correspondencia completa, el resto, 6, se responden de manera parcial.

D1, D3 y D4 están más orientados hacia el cliente, mientras que D2 aborda la cooperación con otras organizaciones.

La EBC busca que la organización tenga una comunicación ética y transparente con el cliente, y que los productos y servicios estén orientados a satisfacer necesidades reales, y basados en los conceptos de eficiencia, consistencia y suficiencia. Estos temas son tratados en el BBC con un enfoque que cuestiona el modelo actual de consumo y, por tanto, aunque parte de la información se encuentra en los Estándares GRI, ni es completa ni se aborda de la misma manera.

La cooperación con otras organizaciones es uno de los puntos clave del modelo de la EBC, frente a la tradicional competencia del sistema económico actual. Las organizaciones pueden colaborar para desarrollar proyectos y productos conjuntos o incrementar los estándares ambientales, sociales o de calidad del sector, pero también de forma solidaria cediendo mano de obra, pedidos o tecnología de forma desinteresada. Esta diferencia en el modelo económico puede justificar la ausencia de contenidos en GRI que aborden este tema, ya que no es información generalmente demandada por los grupos de interés.

Entorno social

Los Estándares GRI abordan de manera muy completa las preguntas de los aspectos relativos a entorno social, donde 10 de los 13 aspectos tienen una correspondencia completa, y es parcial para los 3 restantes.

El impacto social y ambiental de los productos y servicios, la prevención de la evasión fiscal y la corrupción y la transparencia de información hacia los grupos de interés mediante la publicación de informes, son cuestiones fundamentales reflejadas en los Estándares GRI. La fiscalidad, de hecho, ha supuesto la última actualización de los Estándares GRI con la publicación de GRI 207: Tax 2019.

Los aspectos sobre los que no se encuentra correspondencia completa son relativos al propósito de los productos y servicios y la sostenibilidad ambiental.

El propósito de productos y servicios, es un tema que no se aborda en GRI. La EBC cuestiona de qué forma sirven los productos y servicios de la organización a cubrir necesidades básicas, al desarrollo personal o la salud de las personas, así como a solucionar retos sociales o ambientales conforme a los Objetivos de Desarrollo Sostenible. Este enfoque contrasta con el modelo económico de consumo actual lo que explica por qué no se aborda la información de la misma forma en los Estándares GRI.

En los relativos a la sostenibilidad medioambiental, como se explica en el análisis del valor, no se encuentra información comparativa con los impactos del sector o con otras alternativas del mercado.

Realizando un análisis similar centrado en los aspectos y profundizando por valores del BBC (gráfico 5.4) se observa:

Dignidad humana

Los Estándares GRI abordan de manera bastante completa las preguntas de los aspectos sobre el valor dignidad humana, donde 8 de los 15 aspectos tienen una correspondencia completa, 6 parcial y sólo 1 queda sin responder. Este aspecto trata sobre la financiación externa orientada al bien común que, como ya se ha mencionado en el grupo de interés, es de los temas que menor correspondencia tiene.

Para los temas relativos a la dignidad humana en la cadena de suministro (A1) y en el puesto de trabajo (C1), se encuentra toda la información necesaria en los Estándares GRI, siempre que se encuentren entre los temas materiales, puesto que los estándares sociales están muy desarrollados.

La dignidad humana en relación con los clientes (D1) tiene que ver con dos temas: la ética en el proceso de venta y la accesibilidad a los productos y servicios. El segundo es un tema que no se trata expresamente en los estándares GRI, y sobre la ética del proceso de venta, hay ausencias de información en las políticas comerciales y ciertos comportamientos considerados poco éticos por la EBC.

Por último, la dignidad humana en el entorno social se evalúa mediante el propósito e impacto positivo de los productos y servicios. Como se ha mencionado en el análisis del grupo de interés, el propósito de productos y servicios, es un tema que no se aborda en GRI. La EBC cuestiona de qué forma sirven los productos y servicios de la organización a cubrir necesidades básicas, al desarrollo personal o la salud de las personas, así como a solucionar retos sociales o ambientales conforme a los Objetivos de Desarrollo Sostenible. Este enfoque contrasta con el modelo económico de consumo actual lo que explica por qué no se aborda la información de la misma forma en los Estándares GRI y la correspondencia es parcial.

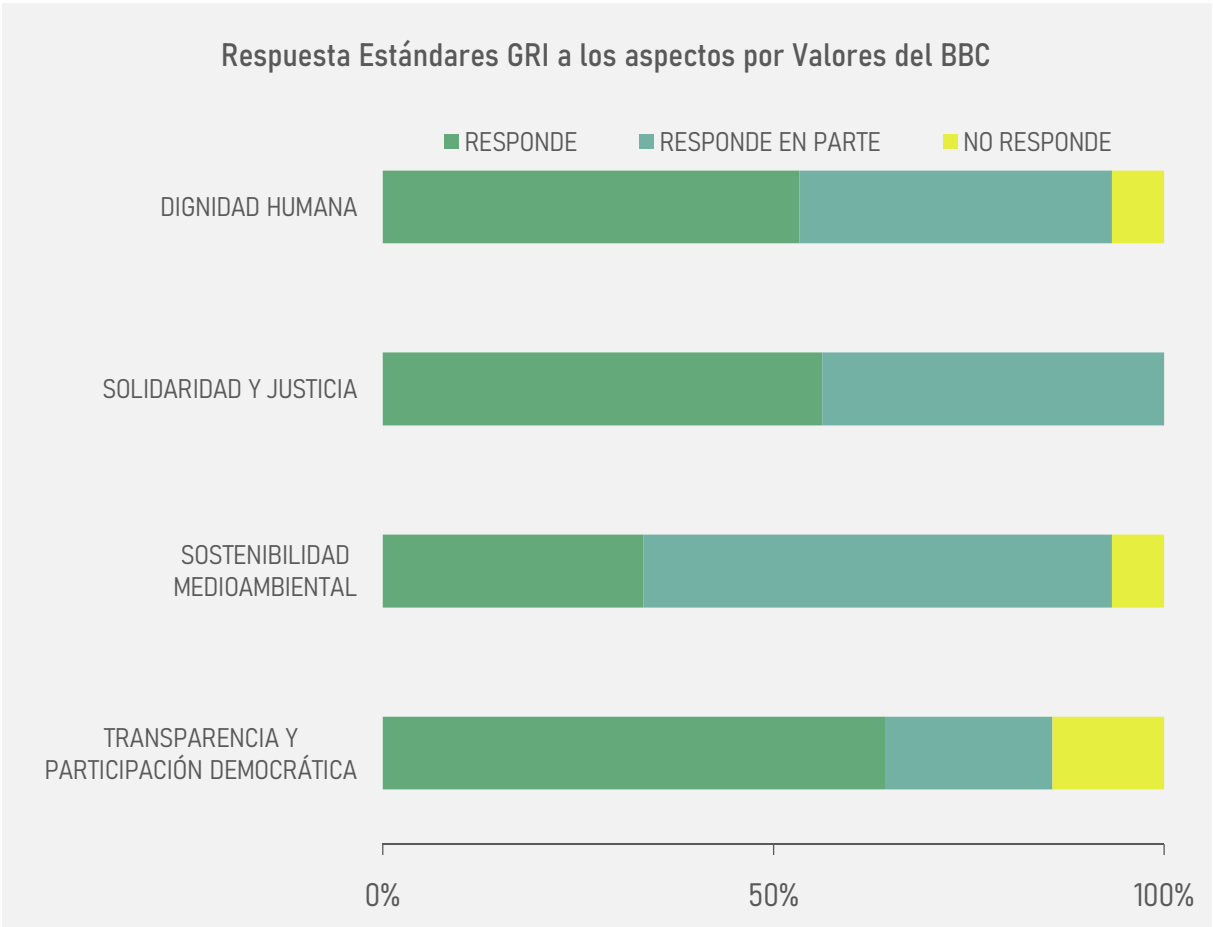


Gráfico 5.4. Porcentajes de respuesta de Estándares GRI a información requerida por aspectos del BBC según valores. (Fuente: elaboración propia).

Solidaridad y justicia

Los Estándares GRI abordan de manera bastante completa las preguntas de los aspectos sobre el valor solidaridad y justicia, donde 9 de los 16 aspectos tienen una correspondencia completa y 7 parcial.

Este valor se refleja en los proveedores en relaciones comerciales justas y en el entorno social a través de las contribuciones (voluntarias o mediante impuestos) y la ausencia de corrupción. La correspondencia es completa con estos temas puesto que son fundamentales también en los Estándares GRI.

Por el mismo motivo, se encuentra una elevada correspondencia en relación a las características de los contratos de trabajo que es un tema muy frecuente en el ámbito social. Sin embargo, los Estándares GRI, aunque responden a una gran parte de la información, no recogen de forma expresa comunicar sobre algunos requisitos de información claves para valorar el BBC como son todos los tipos de contrato, horarios laborales, medidas de conciliación, y análisis de la razón salarial.

Las mayores faltas de información se producen en la gestión de los recursos financieros, relativa al grupo de interés de los propietarios y proveedores financieros que ya se ha mencionado es de los menos correspondencia presenta; y en la cooperación con otras organizaciones, que es uno de los puntos clave del modelo de la EBC, frente a la tradicional competencia del sistema económico actual.

Sostenibilidad medioambiental

Los Estándares GRI abordan de manera razonable las preguntas de los aspectos sobre el valor sostenibilidad medioambiental, donde 5 de los 15 aspectos tienen una correspondencia completa, 9 parcial y sólo 1 queda sin responder.

De los 9 aspectos que se responden de manera parcial, 4 son los que hacen que no se responda por completo a A3, D3 y E3. La información sobre la que no se encuentra correspondencia en todos ellos hace referencia a la comparativa con otras organizaciones del sector, el estado de la tecnología u otras alternativas disponibles. Además, en el aspecto negativo E3.3 se aborda una cuestión muy relevante en el contexto productivo de muchas organizaciones, que es si existen comportamientos ambientales en alguna ubicación productiva que no es ilegal en esa región pero sí lo sería en otras donde opera la organización.

Los temas relativos a la cultura organizacional sostenible y la inversión financiera sostenible, son las que menos correspondencia tienen.

La cultura organizacional sostenible que evalúa el BBC no está incluida en los Estándares GRI, sin embargo, este contenido es también propio de los SGA como ISO 14001 y EMAS.

En resumen, se podría decir que los Estándares GRI tratan de manera muy exhaustiva la información de los impactos medioambientales de la organización a nivel productivo (materiales, emisiones, vertidos, etc.) pero no abordan la sostenibilidad medioambiental a nivel de cultura de las personas empleadas. El BBC otorga protagonismo al papel de los empleados y de la organización como motor de cambio del comportamiento de las personas hacia conductas más sostenibles dentro y fuera de la empresa.

Transparencia y participación democrática

Según la EBC, la transparencia es un requisito básico para que los grupos de interés puedan participar democráticamente.

Los Estándares GRI abordan de manera relativamente completa las preguntas de los aspectos sobre el valor transparencia y participación democrática, donde 9 de los 14 aspectos tienen una correspondencia completa, 3 parcial y 2 quedan sin responder.

La información sobre transparencia y participación de las personas empleadas, clientes y sociedad en general tiene muy buena correspondencia. Con algunas ausencias en lo relativo a cuantificar el acceso a la información de los trabajadores y definir el objetivo de los estudios de mercado.

La información con menor correspondencia es aquella relacionada con el grupo de interés propietarios y proveedores financieros, ya que no se trata cómo se fomenta la distribución de la propiedad ni la existencia o no de una OPA hostil.

No se aborda en GRI la promoción de la transparencia y participación democrática en la cadena de suministro por parte de la organización, aunque sí se aborda esta influencia en caso de la justicia y la solidaridad.

6.4. Conclusiones

Es posible trazar correspondencias entre la información solicitada por el BBC y los contenidos incluidos en los Estándares GRI.

Existe correspondencia teórica en aproximadamente la mitad de la información solicitada en los aspectos del BBC (sus preguntas valorativas) y los contenidos de los Estándares GRI, incluyendo todos los estándares GRI temáticos. Añadiendo las correspondencias parciales, el porcentaje supera el 90%, poniendo de manifiesto que la información de partida para realizar el BBC no es tan diferente de la necesaria para el informe conforme el marco GRI, y su realización no tiene por qué suponer un gran esfuerzo adicional para las organizaciones.

A la hora de relacionar informes realizados conforme a estos marcos, el estudio de materialidad requerido por los estándares GRI condicionará la información disponible en estas correspondencias. Si bien, el hecho de que un tema no aparezca en el informe de sostenibilidad conforme a los Estándares GRI significa que no es relevante para la organización o sus grupos de interés, esta distinción no se hace en el BBC.

La diferencia de enfoque hace que el BBC solicite la información con el fin de evaluar ciertos comportamientos desde los principios de la EBC y por tanto, aunque exista correspondencia entre gran parte de la información, sin embargo, cuando se profundiza en el nivel de detalle de los indicadores obligatorios, la correspondencia es mucho menor (28%).

Las discrepancias observadas entre marcos, ponen de manifiesto la perspectiva complementaria que aporta el BBC a la comunicación de información no-financiera conforme a los Estándares GRI y como herramienta para impulsar el cambio hacia una gestión más ética de las organizaciones.

Debe tenerse en consideración que la existencia de niveles de valoración en los aspectos del BBC, puede suponer una barrera para la adopción del BBC como herramienta de comunicación y gestión voluntaria en el caso de organizaciones que teman no obtener buena puntuación.

Valorando en detalle las contribuciones que aporta el BBC, basado en las discrepancias detectadas, se observa:

Entre los grupos de interés, cabe destacar la visión que aporta el BBC sobre los propietarios y proveedores financieros, donde el modelo de la EBC, presenta marcadas diferencias con el modelo económico actual. La realización del BBC plantea cuestiones como financiación ética, reparto justo

de recursos financieros, criterios de inversión basados en el bien común y distribución de la propiedad con un enfoque de participación.

El bienestar de las personas empleadas no es contenido ajeno al marco GRI, sin embargo, el BBC profundiza en la influencia que las condiciones de los contratos de trabajo, la transparencia y la participación tienen en el desarrollo personal y su repercusión en la organización y la sociedad.

La cooperación con otras organizaciones, uno de los puntos clave del modelo de la EBC frente a la tradicional competencia del sistema económico actual, se manifiesta en la ausencia de contenidos específicos en el marco GRI.

El cuanto a la sostenibilidad medioambiental, el BBC busca la comparativa con el sector y la tecnología, permitiendo evaluar a la organización en base a las mejores prácticas y técnicas disponibles. La realización del BBC ofrece un impulso extra en la gestión hacia la sostenibilidad ambiental a nivel productivo y organizacional, así como una información ambiental con perspectiva para los grupos de interés.

El BBC cuestiona los productos y servicios de la organización desde la perspectiva medioambiental y el impacto social que genera, valorando su capacidad de satisfacer necesidades básicas, solucionar retos sociales o ambientales conforme a los Objetivos de Desarrollo Sostenible, y respetar los principios medioambientales de eficiencia, consistencia y suficiencia. Esta cuestión no se plantea en los Estándares GRI, aunque la información necesaria para valorarlo pueda estar entre sus contenidos.

Limitaciones de este estudio:

Existe cierta subjetividad en la interpretación que se realiza sobre si la información contenida en los Estándares GRI da respuesta a las necesidades de información de los aspectos (preguntas valorativas e indicadores obligatorios) del BBC. Por ello, los resultados cualitativos y cuantitativos mostrados deben entenderse con esta consideración.

El sentido de la comparativa se ha realizado partiendo del BBC y buscando la información requerida por el BBC en los Estándares GRI. Por tanto, las tablas de correspondencia no se deben interpretar de manera inversa.

Futuras líneas de trabajo de interés:

Se considera que sería interesante realizar la correspondencia a la inversa para discriminar qué aportan los Estándares GRI que no se recoge en el BBC y estudiar si puede ser una línea de mejora de la matriz del bien común.

7. Bibliografía

- Accountancy Europe. (2019). *Interconnected Standard Setting for Corporate Reporting* (COGITO Series). <https://www.accountancyeurope.eu/wp-content/uploads/191220-Future-of-Corporate-Reporting.pdf>
- Alcalde, J. C. (2016). *Ética y certificación. Comparación entre la economía del bien común y los estándares de responsabilidad social empresarial* [Tesis de Máster, Universitat Politècnica de València]. <https://riunet.upv.es/handle/10251/61706>
- Alguacil, M. P., & Felip, V. (2017). *La Economía del Bien Común en la contratación pública*. https://www.uv.es/catedraebc/EBC_Contratacion_Pu%CC%81blica_P.Alguacil.pdf
- Avesani, M. (2015). *Is current discourse within business organisations moving towards true business sustainability? Evidence from business organisations' visions and business sustainability assessment frameworks*. [Master Thesis]. Université Paris 1 - Panthéon-Sorbonne.
- Barragán, M. A. (2018). *Comparativa de la rentabilidad financiera de las empresas de la Economía del Bien Común en España y las empresas del sector*. [Trabajo Fin de Grado, Universidad de Sevilla]. <https://hdl.handle.net/11441/85658>
- Bernardo, A. (2016). *Voluntary Programs Adoption: The Economy for the Common Good in South Tyrol* [Master Thesis]. University of Amsterdam.
- Boele, L. S. (2015). *Sustainability Reporting for the Common Good. Case: Camphill Special School* [Bachelor's Thesis]. Lahti University of Applied Sciences.
- Brandeis, S. (2015). *Economy for the Common Good—Compatibility with the EU's Competition Policy and applicability of ECG-principles within Public Procurement of local municipalities* [Master Thesis]. Fachhochschule Burgenland GmbH.
- Campos Saavedra, L. F., & Rodríguez Morilla, C. (2017). Los «Bienes Democráticos» en la Economía del Bien Común: Cuatro vías para su delimitación conceptual. *CIRIEC-España, revista de economía pública, social y cooperativa*, 90, 223-252. <https://doi.org/10.7203/CIRIEC-E.90.9087>
- Campos, V. (2016). La economía social y solidaria en el siglo XXI: un concepto en evolución. Cooperativas, B corporations y economía del bien común. *Oikonomics: revista de*

economía, empresa y sociedad, 6, 6-16.
<http://oikonomics.uoc.edu/divulgacio/oikonomics/es/numero06/dossier/vcampos.html>

Campos, V., Sanchís, J. R., & Ejarque, A. (2019a). Social entrepreneurship and Economy for the Common Good: Study of their relationship through a bibliometric analysis. *The International Journal of Entrepreneurship and Innovation*, 1-12.
<https://doi.org/10.1177/1465750319879632>

Campos, V., Sanchís, J. R., & Ejarque, A. T. (2019b). El modelo de la Economía del Bien Común. Un estudio empírico sobre su aplicación a la empresa privada. *REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos*, 132, 46-76. <https://doi.org/10.5209/reve.64304>

Chaves, R., & Monzón, J. L. (2018). La economía social ante los paradigmas económicos emergentes: Innovación social, economía colaborativa, economía circular, responsabilidad social empresarial, economía del bien común, empresa social y economía solidaria. *CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*, 93, 5-50.
<https://doi.org/10.7203/CIRIEC-E.93.12901>

Comino, L. (2017). *Una aplicación del modelo EBC a la empresa Coyma fuego, S.L.U.* [Trabajo Fin de Grado, Universidad de Jaén]. <http://tauja.ujaen.es/handle/10953.1/6446>

Comisión Mundial sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo. (1987). *Informe de la Comisión Mundial sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo «Nuestro Futuro Común»*. Naciones Unidas.
<https://undocs.org/es/A/42/427>

Comité Económico y Social Europeo. (2016). Dictamen del Comité Económico y Social Europeo sobre el tema «La Economía del Bien Común: Un modelo económico sostenible orientado a la cohesión social». *Diario Oficial de la Unión Europea, serie C*, 13, 26-32. <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/?uri=CELEX%3A52015IE2060>

Compes, R., & Asensio, I. (2014). Economía del bien común y minifundismo en el sector agroalimentario: El caso del Celler de la Muntanya (Alicante) y la Marca MICROVIÑA. *Revista Española de Estudios Agrosociales y Pesqueros*, 237, 181-209.
<http://hdl.handle.net/10251/62381>

de la Rubia, A. (2015). *La Economía del Bien Común en las Industrias Culturales y Creativas* [Trabajo Fin de Grado, Universidad Jaume I].
<http://repositori.uji.es/xmlui/handle/10234/128008>

- Deinert, S. (2019). *Erstens: Entspricht eine Gemeinwohl-Bilanzierung 5.0 den gesetzlichen Anforderungen des deutschen CSRRichtlinien-Umsetzungsgesetzes (CSR-RUG) vom 11.4.2017 zur Berichtspflicht über nichtfinanzielle Informationen und zu Diversitätsaspekten? Zweitens: Welchen möglichen Nutzen hat die Erstellung einer Gemeinwohl-Bilanzierung 5.0 durch KMU mit Blick auf die durch das CSR-RUG ausgelöste Berichtspflicht bestimmter großer Unternehmen?* Hochschule Fulda University of Applied Sciences. https://www.ecogood.org/media/filer_public/ff/d6/ffd61a49-997c-4a9a-8a59-7992b4578f9b/gw-bilanz-5-0-csr-rug-gutachten-stefanie-deinert.pdf
- Economy for the Common Good. (s. f.). *10 Cornerstones of the ECG*. Theory behind ECG. Recuperado 24 de mayo de 2020, de <https://www.ecogood.org/what-is-ecg/theory-behind-ecg/>
- Economy for the Common Good. (2017a). *Calculadora del Bien Común 5.02*. <https://documentos.economiadelbiencomun.org/apps/onlyoffice/s/7EXBXJ2Cd97P4Nq?fileId=6851>
- Economy for the Common Good. (2017b). *Manual del Balance del Bien Común 5.0*. Equipo de redactores de la Matriz EBC. <https://documentos.economiadelbiencomun.org/s/7EXBXJ2Cd97P4Nq?path=%2FBalance%20completo#pdfviewer>
- Economy for the Common Good. (2019). *Economy for the Common Good. General Flyer*. International Federation for the Economy for the Common Good. https://www.ecogood.org/media/filer_public/de/ef/deef463d-4af2-409a-9366-075ce40b4c1c/ecg_generalflyer2019_en.pdf
- Felber, C. (2015). *La economía del bien común* (2.^a ed.). Deusto.
- Felber, C., Campos, V., & Sanchís, J. R. (2019). The Common Good Balance Sheet, an Adequate Tool to Capture Non-Financials? *Sustainability*, 11(14), 3791. <https://doi.org/10.3390/su11143791>
- Fernández Beltrán, F., & Durán Mañes, Á. (2019). La Economía del Bien Común en la prensa española (2008-2017): Una década de parcialidad y silencio. *ZER*, 24(46), 187-204. <https://doi.org/10.1387/zer.20457>

- Ferrer, C. (2014). *La Economía del Bien Común y la gestión de recursos humanos en la empresa: Una aplicación práctica*. [Trabajo Fin de Grado, Universidad de Zaragoza]. <https://zaguan.unizar.es/record/14848/>
- Foti, V. T., Scuderi, A., & Timpanaro, G. (2017). The economy of the common good: The expression of a new sustainable economic model. *Quality - Access to Success*, 18, 206-214.
- Garay Montañez, N. (2013). Economía del bien común y los DESC en la enseñanza del derecho constitucional. En *XI Jornadas de Redes de Investigación en Docencia Universitaria*. (pp. 2282-2292). Universidad de Alicante.
- García Calvente, Y. (2015). Economía del bien común: Análisis y propuestas sobre la constitucionalidad de su incentivación fiscal. *CIRIEC-España, Revista Jurídica de Economía Social y Cooperativa*, 26, 261-301.
- García, R. (2016). *La Economía del Bien Común y su semilla en Canarias*. [Trabajo Fin de Grado, Universidad de la Laguna]. <http://riull.ull.es/xmlui/handle/915/2843>
- Global Reporting Initiative. (s. f.). *GRI's History*. Recuperado 3 de abril de 2020, de <https://www.globalreporting.org/information/about-gri/gri-history/>
- Global Sustainability Standard Board. (2016). *GRI Standards*. <https://www.globalreporting.org/standards/gri-standards-download-center/>
- GRI 101: Fundamentos 2016
 - GRI 102: Contenidos Generales 2016
 - GRI 103: Enfoque de Gestión 2016
 - GRI 201: Desempeño económico 2016
 - GRI 202: Presencia en el mercado 2016
 - GRI 203: Impactos económicos indirectos 2016
 - GRI 204: Prácticas de adquisición 2016
 - GRI 205: Anticorrupción 2016
 - GRI 206: Competencia desleal 2016
 - GRI 207: Tax 2019
 - GRI 301: Materiales 2016
 - GRI 302: Energía 2016
 - GRI 303: Agua y efluentes 2018
 - GRI 304: Biodiversidad 2016
 - GRI 305: Emisiones 2016
 - GRI 306: Efluentes y residuos 2016
 - GRI 307: Cumplimiento ambiental 2016
 - GRI 308: Evaluación ambiental de proveedores 2016

- GRI 401: Empleo 2016
- GRI 402: Relaciones trabajador-empresa 2016
- GRI 403: Salud y seguridad en el trabajo 2018
- GRI 404: Formación y enseñanza 2016
- GRI 405: Diversidad e igualdad de oportunidades 2016
- GRI 406: No discriminación 2016
- GRI 407: Libertad de asociación y negociación colectiva 2016
- GRI 408: Trabajo infantil 2016
- GRI 409: Trabajo forzoso u obligatorio 2016
- GRI 410: Prácticas en materia de seguridad 2016
- GRI 411: Derechos de los pueblos indígenas 2016
- GRI 412: Evaluación de derechos humanos 2016
- GRI 413: Comunidades locales 2016
- GRI 414: Evaluación social de los proveedores 2016
- GRI 415: Política pública 2016
- GRI 416: Salud y seguridad de los clientes 2016
- GRI 417: Marketing y etiquetado 2016
- GRI 418: Privacidad del cliente 2016
- GRI 419: Cumplimiento socioeconómico 2016
- Glosario de los Estándares GRI 2016

Gómez, V., & Gómez-Álvarez, R. (2016). La economía del bien común y la economía social y solidaria, ¿son teorías complementarias? *CIRIEC-España, revista de economía pública, social y cooperativa*, 87, 257-294. <https://doi.org/10.7203/CIRIEC-E.87.8807>

Gómez-Álvarez, R., & Gómez, F. (2014). ¿Qué pueden aportar la Economía de la Felicidad y la Economía del Bien Común a la Economía del Desarrollo? *PERSPECTIVAS ALTERNATIVAS DEL DESARROLLO Actas del II Congreso Internacional de Estudios del Desarrollo*. II Congreso Internacional de Estudios del Desarrollo Perspectivas alternativas del desarrollo, Huelva. https://www.uhu.es/IICIED/pdf/12_11_econo.pdf

Gómez-Álvarez, R., Morales, R., & Rodríguez, C. (2017). La Economía del Bien Común en el ámbito local. *CIRIEC-España, revista de economía pública, social y cooperativa*, 90, 189-222. <https://doi.org/10.7203/CIRIEC-E.90.8898>

González, P. (2015). *La Economía del Bien Común aplicada a la empresa en la actualidad*. [Trabajo Fin de Grado, Universidad de las Palmas de Gran Canaria]. https://accedacris.ulpgc.es/bitstream/10553/17494/4/Gonzalez_Gonzalez_Pablo.pdf

Guerra, L. E. (2015). *La Cultura Corporativa, esencial para el desarrollo de la Economía del Bien Común* [Trabajo Fin de Grado, Universidad de Alicante]. <http://hdl.handle.net/10045/47952>

- Heidbrink, L., Kny, J., Köhne, R., Sommer, B., Stumpf, K. H., Welzer, H., & Wiefek, J. (2018). *Schlussbericht für das Verbundprojekt Gemeinwohl-Ökonomie im Vergleich unternehmerischer Nachhaltigkeitsstrategien (GIVUN)*. Flensburg & Kiel. <https://www.uni-flensburg.de/fileadmin/content/zentren/nec/dokumente/downloads/givun-schlussbericht.pdf>
- Hofielen, G., & Kasper, M. (2018). *The Sustainable Development Goals (SDGs) and the Common Good*. <https://www.researchgate.net/publication/328253746>
- Isabel, D. (2015). The Common Good model: A proposal for a global political, economic and social system. *Change Management*, 14(1), 15-23.
- Jiménez, M. (2014). *Economía del Bien Común ¿Es realmente aplicable?* [Trabajo Fin de Grado, Universidad Pontificia Comillas]. <https://repositorio.comillas.edu/xmlui/handle/11531/214>
- Kasper, M. (2018). *Die Gemeinwohlbilanz als förderliches Instrument für die Umsetzung der Sustainable Development Goals in deutschen Organisationen* [Master Thesis, Hochschule für Technik und Wirtschaft Berlin und der Hochschule für Wirtschaft und Recht Berlin]. <https://www.researchgate.net/publication/325194176>
- Koretskaya, O., & Scholl, C. (2019). Towards a Framework for Understanding Discursive Regime Destabilisation: A Case Study of a Social Movement Organisation "Economy for the Common Good". *Sustainability*, 11(16), 4385. <https://doi.org/10.3390/su11164385>
- López, D., Sánchez, F., Vidal, E. M., Pegueroles, J. R., Alier Forment, M., Cabré, J. M., García, J., & García, H. (2014). A methodology to introduce sustainability into the Final Year Project to foster sustainable engineering projects. *Frontiers in Education Conference: Opening Innovations and Internationalization in Engineering Education: October 22-25, 2014, Madrid-Spain: Proceedings*, 2360-2366.
- Löw Beer, D., Franzeck, S., Goydke, T., & Oppold, D. (2019). Adapting the Economy for the Common Good for Research Institutions—Case Studies from the IGC Bremen and IASS Potsdam. En W. Leal Filho & U. Bardi (Eds.), *Sustainability on University Campuses: Learning, Skills Building and Best Practices* (pp. 305-319). Springer International Publishing. https://doi.org/10.1007/978-3-030-15864-4_19
- Martín, D. (2018). *Crece una PYME con Economía del Bien Común* [Trabajo Fin de Máster, Universidad Jaume I]. <http://hdl.handle.net/10234/178240>

- Martínez Charterina, A. (2013). Cooperativismo y economía del bien común. *Boletín de la Asociación Internacional de Derecho Cooperativo*, 47, 185-198. <https://doi.org/10.18543/baidc-47-2013pp185-198>
- Martos, S. (2018). *La Economía del Bien Común a nivel individual en el municipio de Los Villares (Jaén)* [Trabajo Fin de Grado, Universidad de Jaén]. <https://hdl.handle.net/10953.1/9480>
- Maset-Llaudes, A., Cabedo, D., Fuertes, I., & Tirado, M. (2019). Social and Environmental Impacts Assessment in the Economy for the Common Good. *Journal of EU Research in Business*, 2019(2019). <https://doi.org/10.5171/2019.479689>
- Mena Rodríguez, E., Velasco Martínez, L. C., & Tójar Hurtado, J. C. (2018). Juego de rol para debatir y crear una empresa con los valores de la Economía del Bien Común. En *Innovando en la motivación de los alumnos en las asignaturas de Economía* (1.ª ed., pp. 79-94). Egregius Ediciones.
- Mischkowski, N. S., Funcke, S., Kress-Ludwig, M., & Stumpf, K. H. (2018). Die Gemeinwohl-Bilanz – Ein Instrument zur Bindung und Gewinnung von Mitarbeitenden und Kund*innen in kleinen und mittleren Unternehmen? *Nachhaltigkeits Management Forum*, 26, 123-131. <https://doi.org/10.1007/s00550-018-0472-0>
- Montilla Núñez, É. P. (2018). Educación como fuente de cambio hacia modelos económicos orientados al bien común. En *Educación social: Retos para la transformación socioeducativa y para la paz. II Simposio Iberoamericano de Pedagogía Social en Colombia* (pp. 412-420). Universidad del Norte. <http://hdl.handle.net/10584/8231>
- Mora, A., López, C., & Hilliard, I. (2018). Evaluando los stakeholders de la Economía del Bien Común. *CIRIEC-España, revista de economía pública, social y cooperativa*, 94, 251-283. <https://doi.org/10.7203/CIRIEC-E.94.10458>
- Müller, F. S., & Robijn, S. (2018). The 'In-between' of Modern Economy From Competition to Complementarity. *P2P E INOVAÇÃO*, 5(1 Ed.Especial), 114-151. <https://doi.org/10.21721/p2p.2018v5n0.p114-151>
- Muller-Camen, M., & Camen, J. (2018). Economy for the Common Good: Sonnentor. En E. O'Higgins & L. Zsolnai (Eds.), *Progressive Business Models: Creating Sustainable and Pro-Social Enterprise* (pp. 123-142). Palgrave Macmillan, Cham. https://doi.org/10.1007/978-3-319-58804-9_6

- Ollé-Espluga, L., Muckenhuber, J., & Hadler, M. (2019). *Job Quality in Economy for the Common Good Firms in Austria and Germany* (CIRIEC Working Paper 2019/21). CIRIEC - Université de Liège. <https://econpapers.repec.org/paper/crcwpaper/1921.htm>
- Ramos, R. A., & Castillo, C. (2013). Balance and Common welfare Economy for a Happiness Economy. *CAPIC REVIEW*, 11(2), 75-88.
- Rodríguez Fernández, C. (2018). El modelo de la Economía del Bien Común: Fundamentos Teóricos. En *El modelo de la economía del bien común: Aplicación a la empresa/organización y casos prácticos*. Delta publicaciones.
- Sajardo, A., & Sanchís, J. R. (2018). La relación de la Economía del Bien Común con otros enfoques aplicados. En *El modelo de la economía del bien común: Aplicación a la empresa/organización y casos prácticos*. Delta publicaciones.
- Sanchís, J. R., & Amigo, M. (2018). *El modelo de la economía del bien común: Aplicación a la empresa/organización y casos prácticos*. Delta publicaciones.
- Sanchís, J. R., & Campos, V. (2018a). Economía del Bien Común y Finanzas Éticas. *CIRIEC - España. Revista de economía pública, social y cooperativa*, 93, 241-264. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6679002>
- Sanchís, J. R., & Campos, V. (2018b). Fonamentació teòrica del model de l'Economia del Bé Comú des de la perspectiva organitzativa. *Recerca. Recerca. Revista de Pensament i Anàlisi.*, 23, 131-150. <http://www.e-revistes.uji.es/index.php/recerca/article/view/2738>
- Saulo, D. (2016). *Economía del Bien Común: Revisión y propuesta del indicador C3 para universidades*. [Trabajo Fin de Grado, Universidad de la Laguna]. <https://riull.ull.es/xmlui/handle/915/3615>
- Stumpf, K., & Sommer, B. (2019). The Economy for the Common Good: A European countermovement against the destructive impacts of laissez-faire capitalism? *Culture, Practice & Europeanization*, 4(1), 103-115. <https://www.uni-flensburg.de/fileadmin/content/seminare/soziologie/dokumente/culture-practice-and-europeanization/cpe-vol.4-no.1/sommer-stumpf-cpe-2019-vol.4-nr1.pdf>
- Wagner, E. M., & Ecker, D. (2019). *Entspricht die Gemeinwohl-Bilanzierung 5.0 den Vorgaben der unternehmerischen Berichtspflicht des österreichischen Nachhaltigkeits- und Diversitätsverbesserungsgesetzes (NaDiVeG) vom 17.01.2017?* Institut für Umweltrecht, Johannes Kepler Universität Linz.

https://www.ecogood.org/media/filer_public/1a/bf/1abf904e-79f0-4ffb-90f7-fb283a8f9c5a/gw-bilanz-5-0-nadiveg-gutachten-wagner-und-ecker.pdf

Wiefek, J., & Heinitz, K. (2018). Common good-oriented companies: Exploring corporate values, characteristics and practices that could support a development towards degrowth. *Management Revue*, 29(3), 311-331. <https://doi.org/10.5771/0935-9915-2018-3-311>